



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA  
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**TEMA:**

ELABORACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS AGROPECUARIOS A LA “ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y OTROS PRODUCTOS PALORA”, EN LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO CANTÓN PALORA, PERIODO 2016.

**AUTOR:**

ÁNGEL ENRIQUE JARA SALAZAR

**PUYO – ECUADOR**

2017

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por el Sr. Angel Enrique Jara Salazar, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Homero Eudoro Suarez Navarrete  
DIRECTOR

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza  
MIEMBRO

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo Ángel Enrique Jara Salazar, declaro el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autor asumo la responsabilidad legal y académica del contenido de este trabajo de titulación.

Riobamba, 29 de marzo de 2017

Ángel Enrique Jara Salazar  
C.C. 1600272098

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de titulación está dedicado a Dios por darme la oportunidad de cumplir mis metas y objetivos, por brindarme salud, vida y las fuerzas necesarias para mantenerme de pie y seguir luchando por un porvenir mejor para los míos.

A mis hijos e hijas, mi esposa, quienes me han motivado a salir adelante. A mi madre por darme la oportunidad de vivir, por su ejemplo y apoyo incondicional a pesar de las adversidades.

## **AGRADECIMIENTO**

Mi sincero agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a la Facultad de Administración de Empresas, a sus docentes quiénes me guiaron, haciéndome una persona de bien con valores éticos y morales aptas para el mundo laboral.

## ÍNDICE GENERAL

Portada .....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas .....	viii
Índice de gráficos.....	ix
Índice de anexos.....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción .....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1 Formulación del problema .....	2
1.1.2 Delimitación del problema.....	2
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	3
1.3 OBJETIVOS .....	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos .....	4
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO .....	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	5
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	8
2.2.1 Contabilidad.....	8
2.2.2 Objetivos de la contabilidad .....	9
2.2.3 Clasificación de la contabilidad .....	9
2.2.4 Proceso contable .....	13
2.2.5 Contabilidad de costos .....	15
2.2.6 Objetivos de la contabilidad de costos.....	16
2.2.7 Tipos de contabilidad de costos .....	16
2.2.8 Costos y gastos.....	17

2.2.9	Elementos del costo .....	18
2.2.10	Estados financieros y económicos .....	22
2.2.11	Estado de costos de productos terminados y vendidos .....	23
2.2.12	Estados financieros .....	23
2.3	IDEA A DEFENDER .....	24
2.3.1	Idea General .....	24
2.4	VARIABLES .....	25
2.4.1	Variables Independientes .....	25
2.4.2	Variables Dependientes .....	26
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO .....		27
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	27
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	27
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA .....	28
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTO .....	29
3.5	RESULTADOS .....	30
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO .....		42
4.1	TÍTULO .....	42
4.1.1	Datos Generales de la Empresa. ....	43
4.1.2	Sistema Contable .....	54
CONCLUSIONES .....		111
RECOMENDACIONES .....		112
BIBLIOGRAFÍA .....		113
ANEXOS .....		115

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Cultivo de pitahaya.....	32
Tabla 2: Registro de control de gasto .....	33
Tabla 3:Inventario de herramientas .....	34
Tabla 4: Frecuencia de pagos a trabajadores .....	35
Tabla 5: Establecer precio de venta .....	36
Tabla 6: Valor de venta del producto.....	37
Tabla 7: Precio de comercialización .....	38
Tabla 8: Registro de venta .....	39
Tabla 9: Capacitación en sistema de costos .....	40
Tabla 10: Interesados en aplicar un sistema de costo .....	41
Tabla 11: Datos generales de la empresa.....	43
Tabla 12: Plan de cuentas .....	59
Tabla 13: Manual de cuentas .....	62
Tabla 14: Resumen de activos fijos .....	73
Tabla 15: Activos biológicos .....	74
Tabla 16: Materia prima directa.....	77
Tabla 17: Rol de pagos de actividades pre culturales .....	78
Tabla 18: Costo indirecto.....	80
Tabla 19: Rol de pagos mano de obra indirecta.....	81
Tabla 20: Depreciaciones de instalaciones .....	82
Tabla 21: Depreciaciones equipos agrícolas.....	82
Tabla 22: Depreciación herramientas agrícolas.....	83
Tabla 23: Depreciaciones equipo de computo .....	83
Tabla 24: Depreciaciones muebles y enseres .....	84
Tabla 25: Estado de situación inicial .....	85
Tabla 26: Diario general .....	96
Tabla 27: Mayores .....	101
Tabla 28: Balance de comprobación.....	105
Tabla 29: Costos de producción.....	107
Tabla 30: Estado de resultados .....	108
Tabla 31: Balance general.....	109



## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Contabilidad .....	8
Gráfico 2: Proceso contable .....	13
Gráfico 3: Cultivo de pitahaya .....	32
Gráfico 4: Registro de control de gasto .....	33
Gráfico 5: Inventario de herramientas .....	34
Gráfico 6: Frecuencia de pagos a trabajadores .....	35
Gráfico 7: Establecer precio de venta .....	36
Gráfico 8: Valor de venta del producto .....	37
Gráfico 9: Precio de comercialización .....	38
Gráfico 10: Registro de venta .....	39
Gráfico 11: Capacitación en sistema de costos .....	40
Gráfico 12: Interesados en aplicar un sistema de costo .....	41
Gráfico 13: Contenido De La Propuesta .....	42
Gráfico 14: Beneficios del consumo de la pitahaya .....	45
Gráfico 15: Beneficios del consumo de la pitahaya .....	45
Gráfico 16: Preparación del terreno .....	47
Gráfico 17: Labores pre culturales .....	48
Gráfico 18: Siembra directa de la pitahaya .....	49
Gráfico 19: Elementos contables .....	72
Gráfico 20: Activos biológicos .....	74
Gráfico 21: Proceso de Contable .....	87
Gráfico 22: Facturas .....	89

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1:	Encuesta .....	115
Anexo 2:	Registro Único de Contribuyentes Sociedades .....	116
Anexo 3:	Preparación del terreno .....	117
Anexo 4:	Corte de arboles .....	117
Anexo 5:	Balizado .....	118
Anexo 6:	Postes de cemento .....	118
Anexo 7:	Plantación de postes.....	119
Anexo 8:	Tratamiento y cuidado de las plantas.....	119

## **RESUMEN**

Elaboración de un sistema de contabilidad de costos agropecuarios a la “Asociación de Productores y Comercialización de Pitahaya y otros Productos Palora”, con la finalidad de mejorar la información financiera y proporcionar una herramienta útil para la toma de decisiones. Para llevar a cabo fue necesario realizar encuestas a los socios de la empresa, seguido del reconocimiento de los hechos económicos asociados al giro del negocio, se propone el levantamiento del Balance General, así como la normalización y mayorización de las actividades económicas del periodo, para finalmente elaborar y presentar la propuesta de los estados financieros que sirvan de apoyo para la toma de decisiones efectiva. La sistematización contable comprende: el reconocimiento de operaciones, el diseño del plan de cuentas, diseño de formularios, libros y registros, elaboración de registros de entrada original, la clasificación de las cuentas y determinación de saldos, el resumen de las cuentas y sus respectivos ajustes y finalmente la elaboración de Estados Financieros y cierre contable. Mediante la implementación de teorías y procesos propios de la contabilidad, y finalmente el desarrollo los componentes de la sistematización agrícola, se esperan satisfacer la necesidad de contar con información financiera que guíe la toma de decisiones del nivel directivo, asegurando el éxito y prolongación del negocio en el mercado.

Palabras claves: CONTABILIDAD DE COSTOS, COSTOS DE PRODUCCIÓN, COMERCIALIZACIÓN, SISTEMA DE CONTABILIDAD,

Ing. Homero Eudoro Suarez Navarrete  
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

## **ABSTRACT**

This investigation aims to elaborate an agriculture and livestock cost accounting system for Producer Association and Commercialization of Pitahaya and other products Palora" to improve the financial information and provide a useful tool to make decision. Surveys to partners of the enterprise and the economic resources identification were carried out. We propose the Balance Sheet, la normalization and ledgering of the economic activities of the year. A final proposal of the financial statements was elaborated which will be the support to make decisions. The accounting system contains the operation recognizing, account plan • design, design of forms, books and registers, elaboration of registers of original entry, classification of accounts and determination of balances, summary of the accounts and adjustments and the elaboration of financial statements and end year-end. We hope to satisfy the need of having financial information to make decisions effectively by guaranteeing the success and extension of the business in the market by means of implementation of theories and processes of the accounting and development of the components of the farming systematization.

Keywords: COST ACCOUNTING, PRODUCTION COSTS, COMMERCIALIZATION, ACCOUNTING SYSTEM.

## **INTRODUCCIÓN**

El incremento en el consumo de la fruta, jugos y derivados permite reconocer que la fruta es un elemento básico nutricional de los pueblos, no es por demás que en los países industrializados se gastan grandes cantidades de dinero para aprovechar las propiedades nutricionales, curativas y vitamínicas de las frutas y que el consumidor promedio de estas naciones busque cada día nuevos productos que le permitan tener una dieta más saludable, mejorando así la calidad de vida.

La producción de pitahaya en el Cantón Palora es progresiva año tras año, el cultivo de este fruto sirve para complementar la economía de los productores, remplazando a productos antes cultivados como la producción de caña de azúcar y a la crianza de ganado vacuno, por la rentabilidad económica que ofrece la producción de la pitahaya.

Esto ha llevado a que no se realicen labores de estudio para la producción y desarrollo de la pitahaya, por lo que ha sido necesario la elaboración del sistema de contabilidad de costos para el control adecuado de los elementos del costo.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La propuesta de diseñar un Sistema de Contabilidad de costos agropecuaria, se da con el fin de resaltar la importancia de la contabilidad de costos, ya que se ha convertido en un elemento indispensable en las pequeñas, medianas y grandes empresas industriales-agrícolas. Mediante la aplicación de esta contabilidad permitirá conocer el costo unitario del producto producido y determinar su precio de venta.

Siendo esta una de las razones por las cuales se ha inclinado a estudiar y aplicar la contabilidad de costos, en donde se pretende ofrecer a la “Asociación de Productores y Comercialización de Pitahaya y otros productos Palora”, un sistema de contabilidad agropecuaria basado en normas y procedimientos contables a fin de que se logre administrar de mejor manera los recursos económicos y financieros de los que dispone de acuerdo a su condición de Asociación.

### **1.1.1 Formulación del problema**

¿Cómo contribuirá la elaboración de un sistema de contabilidad de costos agropecuarios a la “asociación de productores y comercialización de pitahaya y otros productos Palora”, en la Provincia de Morona Santiago cantón Palora?, Nos permitirá conocer el costo real del producto.

### **1.1.2 Delimitación del problema**

El presente trabajo de investigación se delimita de la siguiente forma:

**Delimitación de acción:** Elaboración de un sistema de Contabilidad de Costos agropecuarios por procesos

**Delimitación de espacial:** Asociación de Productores y Comercialización de Pitahaya y otros productos Palora

**Delimitación temporal:** 2016

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

En nuestro cantón existe un alto índice de producción de la pitahaya, el mismo es comercializado por agricultores de nuestra zona, y no cuentan con un estudio que determine los costos de producción; por lo tanto es necesario elaborar un sistema de costos agropecuarios realizando un seguimiento constante a fin de verificar el proceso de producción, desde la preparación del terreno para la plantación, lo más importante es llevar un registro de gastos que se realiza en la compra de productos agropecuarios y la mano de obra que se emplea en el cultivo de este producto.

El alto costo de inversión que se realiza para obtener el producto, nace la necesidad de aplicar un sistema de costos por procesos, que permitirá conocer los valores reales, el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, generando balances reales que determine la factibilidad de la producción.

Considerando que en este sector Agrícola se ha omitido la elaboración de un costeo a su proceso de producción, y se ha llevado una contabilidad de formal general, así como un control rutinario de sus costos, para la cual propongo la alternativa de Elaborar un sistema de costos que este acondicionado a sus prioridades, destacando la importancia del valor real de sus inventarios, la excelente distribución de los mismos y optimizar el control de los recursos materiales y humanos.

Para la realización del presente trabajo de titulación se basa en fuentes bibliográficas actualizado, páginas web especializadas en el tema, considerando los conceptos que se relacionan directamente con el tema propuesto y que sean la base para el desarrollo del marco propositivo. Se ha definido como se direccionará la investigación, identificando los tipos, métodos y técnicas que permitan obtener la mayor cantidad de información posible para su análisis.

### **1.3 OBJETIVOS**

#### **1.3.1 Objetivo General**

“Elaboración de un sistema de contabilidad de costos agropecuarios a la “Asociación de Productores y Comercialización de Pitahaya y otros Productos Palora”, en la Provincia de Morona Santiago Cantón Palora, periodo 2016, nos permitirá conocer el costo real del producto.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

1. Realizar un diagnóstico a la Asociación de Productores y Comercialización de Pitahaya y otros productos Palora.
2. Analizar el diagnóstico con respecto a la aplicación del sistema de costos por procesos
3. Elaborar un sistema de costos por procesos



## **CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO**

### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Respecto a los antecedentes investigativos, que contribuyan a sustentar el cumplimiento de los objetivos planteados en el capítulo anterior, es necesario manifestar que no existen al momento investigación que se hayan enfocado en un sistema de control y manejo del proceso de producción, por cual es evidente que la presente investigación será innovadora en este asunto.

#### **Título:**

“Diseño e implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción para la Empresa de Servicios Industriales "AGAMA”, en la ciudad de Francisco de Orellana, provincia de Orellana”.

#### **Autor:**

Andrea Cristina Aguirre Campoverde.

#### **Resumen:**

El presente trabajo de titulación por nombre Diseño e Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para la Empresa de SERVICIOS INDUSTRIALES "AGAMA”, en la Ciudad de Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, orientado a optimizar los procesos, la productividad y rentabilidad; mediante la aplicación de técnicas, pruebas y levantamiento de los procesos, la determinación de los materiales y el tiempo utilizado en cada uno de ellos lo que permitió obtener información adecuada, transparente, oportuna, correcta, y útil a sus interesados para que estos cuenten con elementos eficaces para la toma decisiones y por ende mejorar la administración de la empresa. El diseño e implementación de un sistema de costos por órdenes de producción ayuda y facilita el resumen financiero en la elaboración de un producto terminado, obteniendo como resultado un costo unitario real de producción, lo

cual permitirá mejorar la rentabilidad y determinar costos reales en cada producto elaborado.

**Título:**

Diseño de un sistema contable de costos por órdenes de producción para la Avícola “Reina del Cisne” del barrio San Martín de Veranillo, parroquia Maldonado, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo

**Autor:**

Fanny Edith Guaranga Moyon,

**Resumen:**

El presente trabajo de investigación trata sobre la contabilización y registro de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación (variable independiente) que se utilizan en la avícola “Reina del Cisne” (variable dependiente), con la población y muestra de 16 personas, se aplicaron los instrumentos de medición para las variables mencionadas. Los principales resultados de este trabajo se resumen en que la avícola “Reina del Cisne” tiene dificultades para determinar su costo total y unitario de cada orden de producción. Teniendo en cuenta los resultados de la investigación se elabora un sistema de costos por órdenes de producción que contiene el tratamiento de los materiales, mano de obra y CIF, elementos que permiten determinar el costo total y unitario en la empresa antes mencionada.

**Título:**

Diseño de un Manual de Contabilidad de Costos por procesos orientado a optimizar recursos en la Panificadora Londres, del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo por el período 2011

**Autor:**

Alex Jhon Samaniego Zavala

**Resumen:**

La presente investigación tiene como objetivo realizar un Diseño de un Manual de Contabilidad de Costos por procesos orientado a optimizar recursos en la Panificadora Londres, del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo por el período 2011. Con el objetivo de conocer el verdadero costo de producción mediante la correcta Utilización de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, para un mejor control de los productos y de la Empresa en general. Se realizó una investigación de tipo exploratorio, mientras que el diseño fue de campo. La técnica aplicada fue principalmente la observación directa, los instrumentos: la consulta en textos, internet, entrevistas al gerente y a sus empleados. Los mismos datos que nos ayudaron a obtener un conocimiento global y desagregado de la problemática del área de estudio, de manera de lograr un diagnóstico adecuado que permitió realizar una propuesta, que puede ser utilizada como herramienta que facilite el trabajo de los colaboradores y logre resultados que permitan la toma de decisiones adecuadas por parte de la Gerencia. La propuesta planteada encierra un conjunto de modelos y conceptos basados en una metodología, dirigido al personal con el fin de ser competitivos, por medio de la optimización de recursos a través de costos reales. Con la aplicación de este modelo, la Panadería Londres tendrá una mejor organización en su totalidad, beneficiando tanto a sus clientes internos como externos. Para concluir se recomienda a la Panadería Londres considerar la propuesta planteada con el objetivo de mejorar la calidad de sus productos y de su organización en base a los requisitos legales, para prevenir ciertas deficiencias futuras que podrán afectar a la empresa.

## 2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

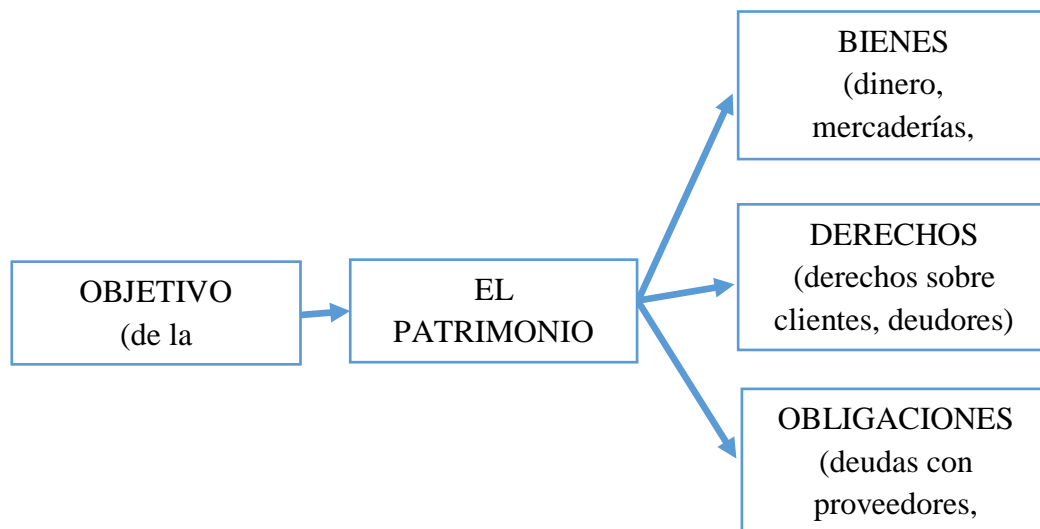
### 2.2.1 Contabilidad

Pombo ( 2007) concluyo lo siguiente:

Es la ciencia que estudia el patrimonio, y las variaciones que en él se producen. El objeto de la contabilidad es la medición adecuada del Patrimonio en sus diversos aspectos.

- Estático: valor del patrimonio en una fecha determinada.
- Dinámico: variación del patrimonio a lo largo de un periodo de tiempo.
- Cuantitativo: valor de los elementos integrantes del patrimonio.
- Cualitativo: cuales son los elementos que componen el patrimonio.
- Económico: inversiones realizadas por la empresa con los fondos obtenidos.
- Financiero: donde se han obtenido los fondos con los que se realizaron las inversiones. (pág. 4)
- 

**Gráfico 1: Contabilidad**



**Fuente:** Pombo (2007, pág. 4)  
**Elaborado por:** Ángel Jara

### **2.2.2 Objetivos de la contabilidad**

Martínez (2008) menciona que:

La contabilidad identifica, evalúa, registra y produce cuadros-síntesis de información. La contabilidad tiene como principal misión el proporcionar una información adecuada sistemática del acontecer económico y financiero de las empresas.

La contabilidad es la ciencia que estudia el patrimonio en sus aspectos estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo, empleando diversas técnicas para registrar los hechos económicos-financieros. (pág. 9)

Baldiviezo (2008) menciona que el objetivo de la contabilidad es:

La contabilidad proporciona datos para convertirlos en indicadores de actuación, en cierto modo coadyuvan a evaluar la trayectoria de la organización, da un parámetro general del valor de la misma en el tiempo que se precisa dicha información, porque se llevan los registros (anotaciones) de las operaciones que se susciten a lo largo de un determinado tiempo de trabajo, ya sea diario, semanal o anual, de dinero, mercaderías y/o servicios por muy pequeñas o voluminosas que sean estas.

### **2.2.3 Clasificación de la contabilidad**

Manzanares (2009)

En todo país, existe diversidad de negocios, cada uno con características muy particulares, los cuales en su momento necesitan llevar a cabo operaciones contables muy diferentes entre sí. Por lo tanto, dependiendo del tipo de operaciones al cual se dedique una empresa, así será el tipo de contabilidad que implemente.

Entre los tipos de contabilidad más conocidos, tenemos los siguientes:

– **Contabilidad Privada:**

Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permite tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico.

– **Contabilidad Comercial.**

Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

– **Contabilidad de Costos.**

Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

– **Contabilidad Bancaria.**

Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, también registran los créditos, giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios bancarios.

– **Contabilidad de Cooperativas:**

Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación, así se encarga de controlar cada una de estas actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.

- **Contabilidad Hotelera.**

Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

- **Contabilidad de Servicios.**

Son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales, etc.

- **La Contabilidad Financiera:**

Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

- **Contabilidad de Seguros.**

Comprende el registro de las operaciones contables aplicada a los procesos realizados por las entidades emisoras de seguros.

- **Contabilidad de Sociedades.**

Es el tipo de contabilidad utilizada por los comerciantes sociales, contabilidad que tendrá sus diferencias con la contabilidad de una empresa individual, ya que su constitución ha sido promovida por dos o más personas y se tiene que seguir una diversidad de pasos legales al momento de su constitución.

– **Contabilidad Oficial.**

Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

– **La Contabilidad Gubernamental:**

Es el conjunto de principios, normas y procedimientos, para registrar, resumir, analizar e interpretar las transacciones realizadas por los entes público con la finalidad de preparar Estados Financieros y Presupuestarios que faciliten el análisis de la mismas y la obtención de indicadores que permitan una racional evaluación de ingresos y gastos, así como la Situación Financiera de la Hacienda nacional, durante y al término de cada ejercicio fiscal.

– **Contabilidad Fiscal:**

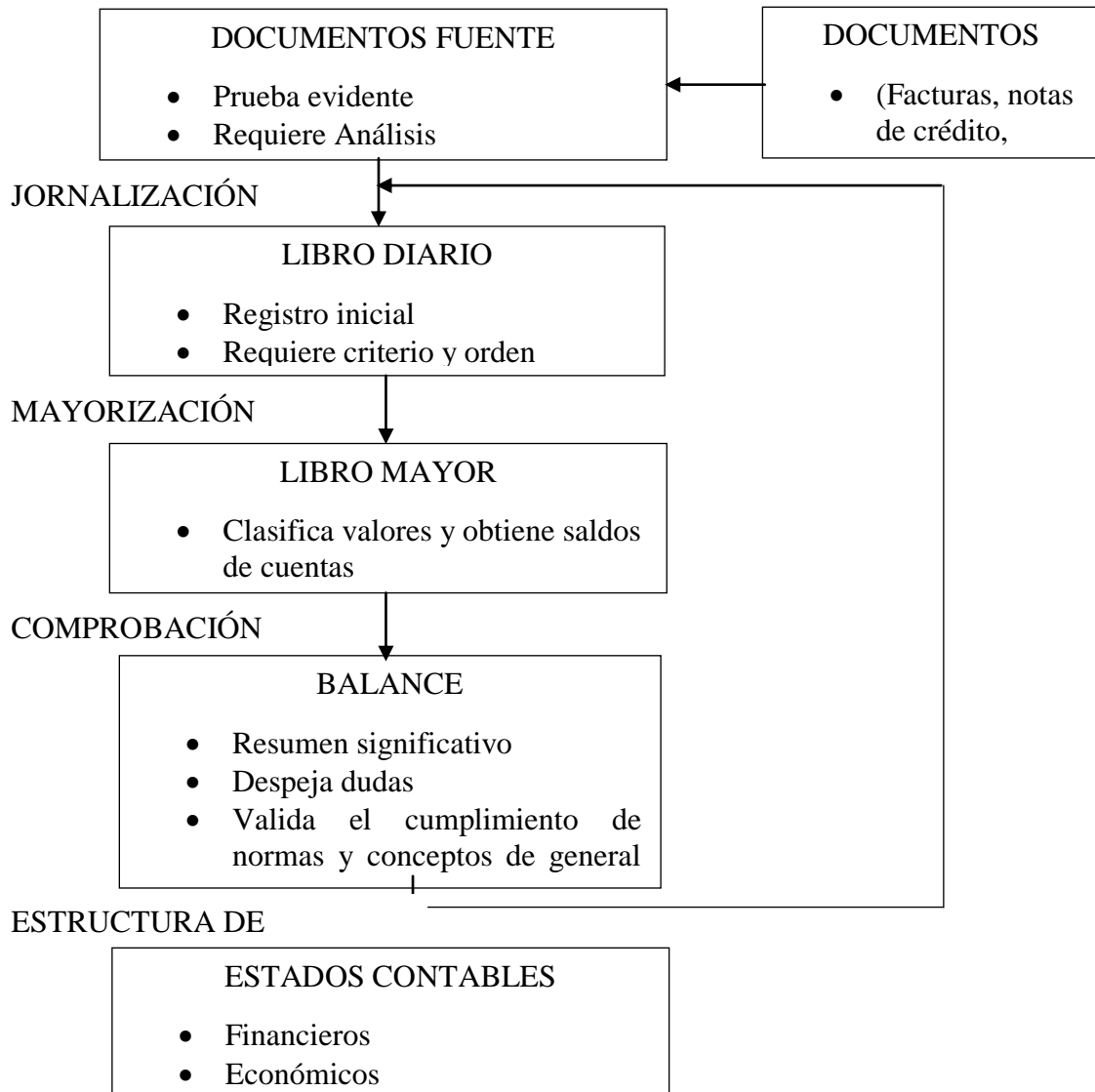
Comprende el registro y la preparación de informes tendientes a la presentación de declaraciones de impuestos.



#### 2.2.4 Proceso contable

Zapata ( 2005) indica el proceso contable como:

**Gráfico 2: Proceso contable**



**Fuente:** Zapata ( 2005).

**Elaborado por:** Ángel Jara

Según López, El proceso que la Contaduría hace del método científico le obliga a reconocer la existencia de un proceso para alcanzar sus objetivos. Este proceso, que por derecho natural debe llamarse proceso contable, está conformado por una serie de fases

o etapas sucesivas, que juegan un papel importante en la consecución de los objetivos previstos por la Contaduría: obtención y comprobación de información financiera.

Las etapas del proceso contable son:

### **1. Sistematización**

Esta fase del proceso contable establece el sistema de información financiera de las entidades económicas.

### **2. Valuación**

Esta fase cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquieren las entidades económicas durante la celebración de transacciones financieras.

### **3. Procesamiento**

Esta fase capta, clasifica, registra, calcula y sintetiza los datos necesarios para la elaboración de los estados financieros de las entidades económicas.

### **4. Evaluación**

Es la fase que califica el efecto de las transacciones celebradas por las entidades económicas sobre su situación financiera.

### **5. Información**

En esta fase se comunica la información financiera a las entidades económicas. **Fuente especificada no válida.**

### **2.2.5 Contabilidad de costos**

Según (Torres)

La contabilidad de costos es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio en la generación de ingresos o en la fabricación de inventarios. En términos contables, un sacrificio económico se representa por el valor del recurso que se consume o se da a cambio para recibir un ingreso.

La contabilidad de costos se encarga de proporcionar la información necesaria para calcular con precisión la utilidad y valor los inventarios. También es una herramienta útil para la fijación de precios y el control de las operaciones a corto, mediano y largo plazos. (pág. 5)

La contabilidad de costos es un sistema de información diseñado para suministrar, información a los administradores de los entes económicos, comerciales industriales y de servicios que les brinda la oportunidad de planear, clasificar, controlar, analizar e interpretar el costo de bienes y servicios que produce o comercializa.

Los objetivos de la contabilidad de costos son los siguientes:

- Facilitar el proceso de planeación, para que la gerencia pueda proyectar sus planes económicos a corto y largo plazo y así pueda asignar valor monetario a productos o servicios, definir la optimización de los costos; con la finalidad de obtener un beneficio económico y que pueda promover la habilidad de generar utilidades a la empresa.
- Suministrar información para ejercer el control administrativo de las operaciones y actividades de la compañía. que le permitan visualizar las desviaciones para tomar las medidas correctivas que garanticen el óptimo uso de los recursos.
- Entregar información que sirva de base a la gerencia para diseñar modelos de motivación que le accedan direccionar y tomar decisiones en área de producción.

- Ofrecer información que le permita a la gerencia decidir una estructura funcional donde exista una claridad de las funciones, autoridad y costo de cada área o centro de costo en la organización.

#### **2.2.6 Objetivos de la contabilidad de costos**

Martínez (2008) indica que:

El objetivo de la contabilidad es registrar los diferentes movimientos que acontecen en la empresa para su posterior análisis y síntesis, de manera que se produzca una información útil para el proceso de toma de decisiones. (pág. 21)

Boulanger (2007) indica que los objetivos de la contabilidad de costos es:

- Proporcionar suficiente información en forma oportuna, para una mejor toma de decisiones.
- Genera información para ayudar a la dirección en la planeación y control de las operaciones de la empresa.
- Determinar los costos unitarios para normar políticas de dirección y para efectos de evaluar los diversos inventarios.
- Genera información para determinar las utilidades, proporcionando el costo de lo vendido y/o del servicio prestado.
- Contribuir a la planeación de utilidades y a la elección de alternativas, proporcionando anticipadamente los costos.

#### **2.2.7 Tipos de contabilidad de costos**

Para Pombo (2007) los costos se clasifican en:

**Costos por Órdenes Específicas:** Este sistema que tiene como objetivo conocer el costo del producto terminado, que previamente ha sido planeado su volumen de producción, destinado a complementar las existencias del almacén de productos terminados o para el surtimiento de un pedido por un cliente determinado.

**Costos por Procesos:** Este sistema se utiliza en las empresas cuya producción es continua y en grandes masas, existiendo uno o varios procesos para la transformación de la materia. Este sistema se diferencia con el de orden específica, en que, en este no se identifica los elementos del material directo y la mano de obra directa, hasta que no esté terminada la producción completa.

**Costos por Departamento:** Es muy parecido al sistema de costos por procesos, pero con la diferencia que este sistema depende de los departamentos por los cuales ha tenido que pasar el producto.

### **2.2.8 Costos y gastos**

Estos dos términos tienen gran importancia dentro de nuestra investigación para ello debemos tener bien claro sus definiciones.

#### **Costo**

Al definir el costo existe varias definiciones expuestas por varios autores, entre los cuales citaremos algunos.

Gayles R. (1999) señala que “el costo mide el sacrificio económico en el que se haya incurrido para alcanzar las metas de una organización” (p. 5).

Pabón, H. (2010) menciona que “el costo es todo aquel sacrificio de valores o desembolso cuya realización sea necesaria e indispensable para el desarrollo del proceso productivo o prestación de un servicio” (p. 12).

En conclusión, definimos al costo como el desembolso económico que efectúa la curtiduría en la producción de productos, los mismos que son recuperados a través de los inventarios y quedan capitalizados

### **2.2.9 Elementos del costo**

Según (Torres), Cualquier proceso productivo empieza y termina en un orden determinado. A medida que la producción avanza, lo que fue materia prima se aproxima a ser un producto terminado. La contabilidad de costos en empresas manufactureras se enfoca, sobre todo, a la valuación de inventarios de productos en proceso y de los terminados. Para ello es necesario determinar los elementos del costo de producción del proceso productivo.

Los elementos del costo son tres"

- Materia prima
- Mano de obra
- Costos indirectos (pág. 28)

Dentro del proceso de producción intervienen tres elementos determinantes y fundamentales para el desarrollo del mismo. La sumatoria de estos tres elementos constituye el costo de producción. Dentro de la actividad agropecuaria estos son:

- a) Materia Prima: Directa e Indirecta
- b) Mano de Obra: Directa e Indirecta
- c) Costos Indirectos: Variables y Fijos.

#### **2.2.9.1 Materia prima directa**

Son los productos que se incorporan a la tierra con miras a su cultivo como semillas, fertilizantes, etc. O incorporados a los animales de engorde para su alimentación o cuidado, como: balanceado, vacunas, etc. Los materiales son el factor más importante en el proceso productivo, para su valoración se utilizan sistemas de valoración de inventarios. Según la NIC 2 éstos son:

- Promedio Ponderado
- Último Precio de Compra.

Según (Torres), Comprende los materiales físicos que componen el producto o aquellos que, incluso sin estar en el producto, se necesita para realizar el proceso productivo.

Este elemento del costo se divide en dos:

Incluye todos los materiales que se usan en la elaboración del producto, que se identifican con éste con mucha facilidad y tiene un valor relevante que se contabiliza. Dado que el valor de los materiales es un criterio para determinar si son directos o indirectos, es posible que en situaciones similares se decida de manera distinta contabilizar o no como directo algún material. (pág. 28)

Para (Sinisterra, 2007)

En la elaboración de un producto puede intervenir una amplia gama de materias primas. La materia prima se suele clasificar en materia prima directa e indirecta. La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él. Por ejemplo, la madera que se emplea en la fabricación de una mesa de comedor hace parte del producto y su costo puede ser clasificado como costo de material directo.

La materia prima indirecta se refiere a aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo su identidad o que por efectos de materialidad se toman como indirectos. El pegante que se utiliza en la fabricación de la mesa hace parte del producto, pero su costo no puede ser tan fácilmente medido como un costo de una unidad procesada, o su costo por unidad puede ser bastante insignificante para ser medido como un costo de material directo. (pág. 87)

#### **2.2.9.2 Método de Control de Inventarios**

Según (Bennigton)

En la mayoría de organizaciones alrededor de un 20% de artículos representan un 80% del volumen. Esto se conoce como [Ley de Pareto de la mala distribución o método de ABC. Siguiendo esta ley se mantiene un sistema perpetuo de inventario de artículos A (números relativamente pequeños de artículos que representan un gran porcentaje del

total del inventario), se emplea un método más sencillo para el control de artículos B (un mayor número que representan un menor porcentaje del volumen total) y se ejerce un control mínimo sobre los artículos C (un número relativamente grande de artículos que representan muy poco volumen). Por ejemplo, los artículos B se podrían inventariar una vez por semana y pedirlos cuando se ha llegado o superado un mínimo preestablecido. En los artículos C se puede seguir un sistema muy simple, pedirlos cuando se abra la última caja. Obviamente, el método ABC no puede seguirse al pie de la letra, ciertos artículos B y C pueden ser tratados como A si cuando se acabase su existencia diera lugar a situaciones críticas. (pág. 288)

### **2.2.9.3 Mano de obra directa**

Según (Torres)

La mano de obra se define como el costo de tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que debe ser cargado a los productos. Al igual que la materia prima, la mano de obra se divide en dos rubros:

Se le llamará mano de obra, la cual incluye todo el tiempo de trabajo que se aplica en forma directa a todos los productos. Por lo general, la mano de obra es un costo fijo, que por razones de control administrativo se decide contabilizar como variable. Ej.: Cuando a un trabajador se le paga por día, semana o quincena, su contrato está en función de un pago fijo en relación con un tiempo determinado. (pág. 29)

Representan los sueldos, salarios y remuneraciones del personal que presta sus servicios para el proceso productivo. El valor de mano de obra es directo, es decir, asignable y cuando no es asignable es indirecto, por lo tanto, el término siempre va seguido de su calificativo cuando la mano de obra no es directa.

La mano de obra empleada en la explotación constituye un costo, mientras que la que no, es un gasto del período. En caso de que una empresa se dedique a más de un tipo de explotación y su mano de obra se reparta entre éstas, será necesario prorratear el valor de la mano de obra entre las actividades agrícolas de la empresa.



Para (Sinisterra, 2007);

La mano de obra representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto. La mano de obra, así como la materia prima se clasifica en mano de obra directa e indirecta. La mano de obra directa constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionados con el proceso productivo, sea por acción manual o por operación de una máquina o equipo. El costo del esfuerzo laboral que desarrollan los trabajadores sobre la materia prima para convertirla en producto terminado es el costo de la mano de obra directa. Ejemplo: el salario y las prestaciones sociales que devenga el trabajador que corta la madera o arma la mesa constituyen costo de mano de obra directa.

El costo de aquella mano de obra que no se puede razonablemente asociar con el producto terminado o que no participa estrechamente en la conversión de los materiales en producto terminado se clasifica como mano de obra indirecta. Ejemplo: Los salarios y las prestaciones sociales que devengan los trabajadores que desarrollan actividades de aseo y vigilancia constituyen costo de mano de obra indirecta. (pág. 85)

#### **2.2.9.4 Costos Generales de Fabricación**

En el sistema de costos por procesos a diferencia del sistema de costos por órdenes de producción no incluye materiales indirectos o mano de obra indirecta.

Generalmente los costos indirectos son cargados a cada proceso según una base determinada, esta base dependerá de un adecuado análisis y prorrateo, incluso en ciertas empresas llevan cuentas por separado de gastos fijos y variables con la finalidad de cargar directamente el gasto a determinados procesos.

Según (Sinisterra, 2007)

El tercer elemento del costo de producción también se conoce con los nombres de carga fabril, costo o gastos generales de fabricación, carga de fábrica o con la palabra inglesa overhead. Los costos indirectos comprenden todos los costos asociados con la fabricación de los productos con la excepción de la materia prima y la mano de obra

indirecta. En este elemento se incluyen los materiales indirectos, mano de obra indirecta, suministros, servicios públicos, impuesto predial, seguros, depreciación, mantenimiento y todos aquellos costos relacionados con la operación de manufactura de la empresa. (pág. 85)

Según (Torres)

La mano de obra se define como el costo de tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que debe ser cargado a los productos. Al igual que la materia prima, la mano de obra se divide en dos rubros:

Se le llamará mano de obra, la cual incluye todo el tiempo de trabajo que se aplica en forma directa a todos los productos. Por lo general, la mano de obra es un costo fijo, que por razones de control administrativo se decide contabilizar como variable. Ej.: Cuando a un trabajador se le paga por día, semana o quincena, su contrato está en función de un pago fijo en relación con un tiempo determinado.

**Mano de obra indirecta.** - Es todo el tiempo que se invierte para mantener en funcionamiento la planta productiva, pero que no se relaciona directamente con los productos. Por tanto, este elemento del costo, al igual que la materia prima indirecta, se contabiliza dentro de los costos indirectos de fabricación. (pág. 29)

#### **2.2.10 Estados financieros y económicos**

Según Torres (2007) Afirma que

“Los estados financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y de las transacciones llevadas a cabo por una empresa. Mucha de la información acerca de la empresa está en la forma de los estados financieros”. (pág. 112)

### **2.2.11 Estado de costos de productos terminados y vendidos**

Según (Torres)

Cuando existe más de un departamento productivo se puede elaborar un estado de costo de producción en el que se detalle el total de recursos invertidos en cada departamento, así como el valor que deben tener los inventarios de materiales, productos en proceso y productos terminados. (pág. 112)

### **2.2.12 Estados financieros**

Según Rodríguez M (2012) afirma que

“Los estados financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y de las transacciones llevadas a cabo por una empresa. Mucha de la información acerca de la empresa está en la forma de los estados financieros”. (pág. 52)

#### **Estado de resultados**

Para (R. Estupiñán Gaitán & O. Estupiñán Gaitán, 2006); afirman que:

Estado de resultados, o de pérdidas y ganancias, o de ganancias y pérdidas, o de ingresos y egresos, de operaciones, resume los resultados por ingresos y egresos operacionales y no operacionales de un ente económico durante un ejercicio o en períodos intermedios desde enero a la fecha intermedia; sus cuentas se cierran y se cancelan al final de período. (pág. 72)

Según (Rodríguez Morales, 2012) menciona que:

Este estado financiero presenta información sobre los resultados de una empresa en un período determinado, enfrentando a los ingresos, los costos y gastos en que se incurrieron para poder obtenerlos y calcular una utilidad o pérdida para ese período; muestra un resumen de los resultados de las operaciones de la empresa, si ganó o perdió durante el período en cuestión. (pág. 5)

## **2.3 IDEA A DEFENDER**

### **2.3.1 Idea General**

Con el diseño e implementación de un sistema de costos agropecuarios de la producción de pitahaya en el cantón Palora, Provincia de Morona Santiago, se podrá determinar del costo de producción

## 2.4 VARIABLES

### 2.4.1 Variables Independientes

Variable	Conceptualización	Categorías	Indicadores	Técnicas E Instrumentos
Sistema de costo	La contabilidad de costos desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio tienen importancia significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. (Cuevas, 2010)	- Logro de las metas y objetivos	Cálculo del costo del producto	- Guía de Observación. - Guía de análisis - Guía de Encuestas

### 2.4.2 Variables Dependientes

Variable	Conceptualización	Categorías	Indicadores	Técnicas E Instrumentos
Costo de producción	Los costos de producción (también llamados costos de operación) son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto. (fao)	Elementos del costo	Correcto uso de los recursos de los pitahayeros	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Guía de Observación.</li> <li>- Guía de análisis</li> <li>- Guía de Encuestas</li> </ul>

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

Es el conjunto de acciones destinadas a describir y analizar el fondo del problema planteado, a través de procedimientos específicos que incluye las técnicas de observación y recolección de datos.

La investigación ha realizar será cualitativa y cuantitativa, se refiere a la revisión de un fenómeno y de cálculos.

### **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

Para Namakforoosh(2005)

La investigación descriptiva es una forma de estudio para saber quién, dónde, cuándo, cómo y porqué del sujeto del estudio. En otras palabras, la información obtenida en un estudio descriptivo, explica perfectamente a una organización el consumidor, objetos, conceptos y cuentas. Se usa un diseño descriptivo para hacer una investigación.

Se aplicará en la descripción de los fenómenos que afectan a la situación del sector de evaluación, en este caso los productores de la pitahaya.

### 3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Para el presente trabajo de investigación no se aplicó ninguna fórmula, ya que el tamaño de la muestra es muy reducido, por lo que se realizó la investigación correspondiente a los integrantes de la asociación que a continuación detallo.

#### "ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y OTROS PRODUCTOS PALORA"

##### NOMINA DE SOCIOS

Nº	NOMBRES	Nº CEDULA
01	Peña Llongo Flavio Estanislao	0600067375
02	Sánchez Merino Nérido	0602078859
03	Ortiz Rodríguez Sarbelia Eudofilia	1400086524
04	Guevara Montaguano Julio Ricardo	1600132037
05	Hidalgo Casco Jorge Washington	1600210601
06	Yuqui Zumba Alfonso Isaías	1600107955
07	Guamán Quirindumbay Segundo José Carmelo	0300564572
08	Heras Calle Luis Alejandro	1707437099
09	Delgado Torres Cesar Antonio	1400135321
10	Guevara Montaguano Alcívar Edmundo	1600175424
11	Paredes Barroso Rosa Guillermina	4900984971
12	Hidalgo Viteri Pedro Antonio	1600002719
13	Cárdenas Tapia Mario Rolando	1400284970
14	Reategui Jiménez Cesar Alfredo	1600069015
15	Jara Rodríguez Octavio de Jesús	1400062194
16	Rojas Cueva Leonardo Flores milo	1600118705
17	Ortiz Parra Diana Noemi	1400417737



### 3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTO

#### – Método Deductivo

Según Hurtado & Toro, (2007):

La deducción es un proceso mental o de razonamiento que va de lo universal o general a lo partículas. Consiste en partir de una o varias premisas para llegar a una conclusión. Es usado tanto en el proceso cotidiano de conocer como en la investigación científica.

#### Método Inductivo

Según Hurtado & Toro, (2007)

“La inducción permite pasar de los hechos particulares a los principios generales. Consiste en partir de la observación de múltiples hechos o fenómenos para luego clasificarlos y llegar a establecer las relaciones o puntos de conexión entre ellos”. (pág. 63)

Se podrán en práctica a partir de la elaboración del marco teórico y posteriormente la elaboración de la propuesta.

#### - Técnicas

**Encuesta.** - a la encuesta se define como una técnica que tiene como finalidad recopilar información de algunos individuos quienes, con sus diversas formas de pensar, sirven de ayuda para el investigador.

La población objeto del estudio son los 17 socios que conforman la Asociación de productores de Pitahaya del cantón Palora, al ser un número reducido no es necesario el cálculo de la muestra se aplicará las técnicas dela encuesta a todos los socios.

Para este fin serializo una lista de 10 preguntas que de manera escrita se entregó a los socios, para que estos las contesten de la misma manera, este listado es normalmente llamado cuestionario.

### **3.5 RESULTADOS**

Para el presente trabajo de titulación se aplica una encuesta, con la finalidad se establecer si el tema planteado tiene sustento ante los socios de la asociación.



---

**Segmento Encuestado:** Personas que se dediquen a la producción y comercialización de pitahaya.

**Objetivo:** Establecer si el sistema de contabilidad de costos es indispensable para la determinación del costo de producción y comercialización de pitahaya.

**Instrucciones:** Señale la respuesta acorde a su percepción.

---

### Encuesta

1. ¿Cuántas hectáreas de pitahaya usted cultiva?
2. Usted cuenta con registros de control de gastos en la producción de la pitahaya.
3. Cuenta usted con un inventario de herramientas de trabajo.
4. ¿Cuál es la frecuencia de pago a sus trabajadores?
5. ¿De qué manera establece su precio de venta?
- 6.Cuál es el valor de venta del producto.
7. ¿El precio al que se comercializa la pitahaya permite recuperar la inversión que usted realiza?
8. ¿Cuenta usted con un registro de ventas?
9. ¿Ha tenido algún tipo de capacitación en sistema de costos?
10. ¿Estaría usted interesado en la implementación de un sistema de contabilidad de costos?

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

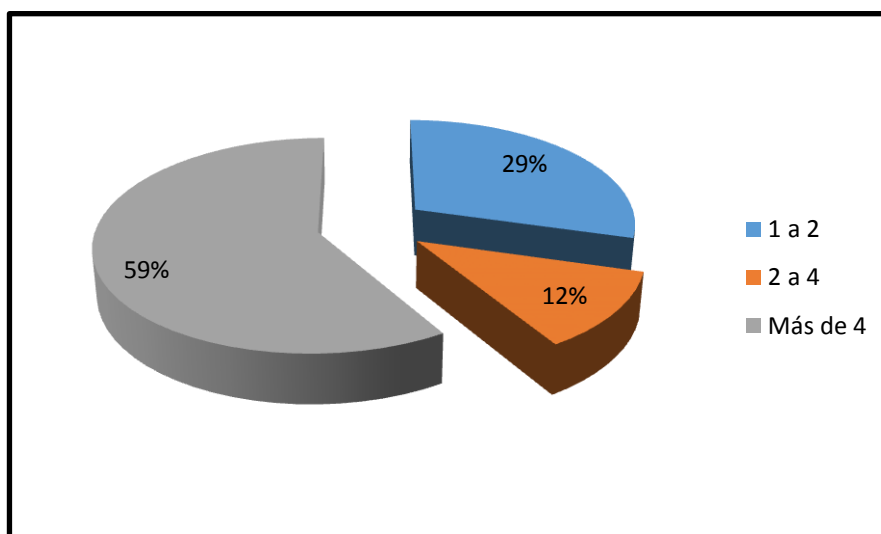
1) ¿Cuántas hectáreas de pitahaya usted cultiva?

Tabla 1: Cultivo de pitahaya.

Productores	Hectáreas	%
1 a 2	5	29%
2 a 4	2	12%
Más de 4	10	59%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los socios de la asociación de productores y comercialización de pitahaya y otros productos Palora  
**Elaborado por:** Ángel Jara

Gráfico 3: Cultivo de pitahaya



**Fuente:** Tabla # 1  
**Elaborado por:** Ángel Jara

En el Cantón Palora provincia de Morona Santiago, el 59% del segmento encuestado que son 10 personas tienen más de 4 hectáreas de cultivos de pitahaya, 5 personas correspondientes al 29% tienen de 1 a 2 hectáreas de cultivo y el 12% restante es decir 2 personas tienen de 2 a 4 hectáreas de cultivo.

2) Usted cuenta con registros de control de gastos en la producción de la pitahaya.

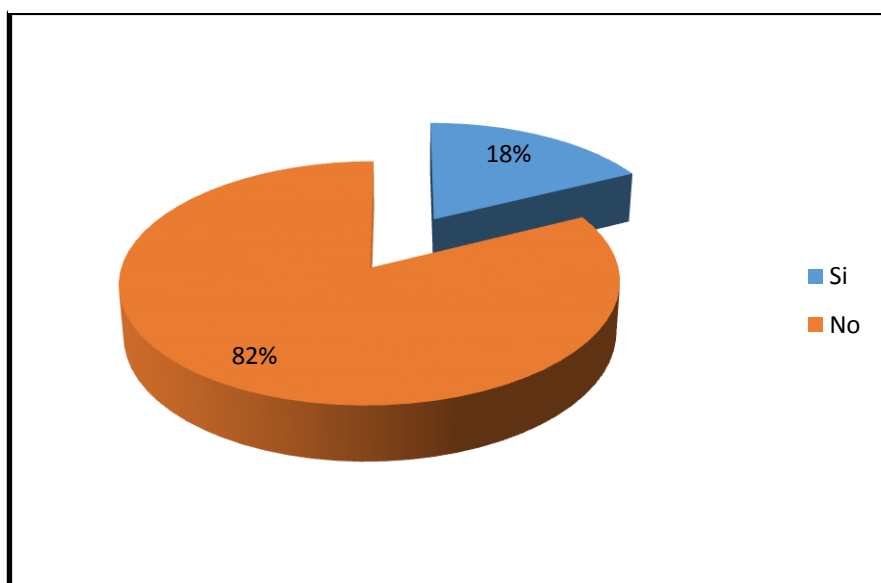
**Tabla 2: Registro de control de gasto**

Registro de Control de gastos	Cantidad	%
Si	3	18%
No	14	82%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los socios de la asociación de productores y comercialización de pitahaya y otros productos Palora

**Elaborado por:** Ángel Jara

**Gráfico 4: Registro de control de gasto**



**Fuente:** Tabla # 2

**Elaborado por:** Ángel Jara

Las personas dedicadas a producción y comercialización de pitahaya dan a conocer que el 82% es decir 17 personas no llevan registros de control de gastos incurridos en la producción de pitahaya, en u menor porcentaje que es el 18% equivalente a 3 personas si cuentan con un registro de control.

**3) Cuenta usted con un inventario de herramientas de trabajo.**

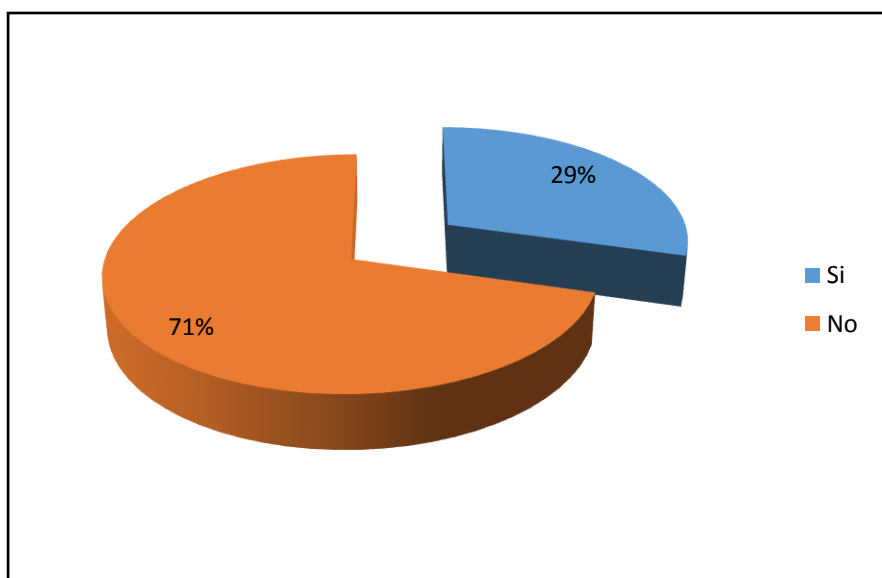
**Tabla 3: Inventario de herramientas**

Inventario de herramientas	Cantidad	%
Si	3	29%
No	14	71%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los socios de la asociación de productores y comercialización de pitahaya y otros productos Palora

**Elaborado por:** Ángel Jara

**Gráfico 5: Inventario de herramientas**



**Fuente:** Tabla #3

**Elaborado por:** Ángel Jara

Las personas dedicadas a producción y comercialización de pitahaya manifiestan que el 71% es decir 14 personas no tienen bajo inventario las herramientas empleadas la producción de la fruta, en un menor porcentaje que es el 29% equivalente a 3 personas si tienen un inventario de sus instrumentos.

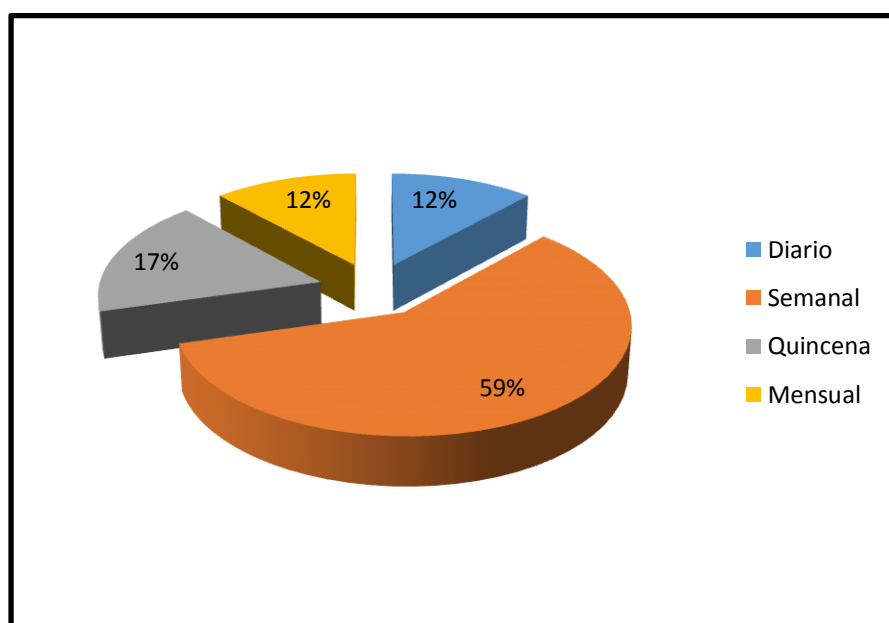
4) ¿Cuál es la frecuencia de pago a sus trabajadores?

**Tabla 4: Frecuencia de pagos a trabajadores**

Pago a trabajadores	Frecuencias	%
Diario	2	12%
Semanal	10	59%
Quincenal	3	17%
Mensual	2	12%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los socios de la asociación de productores y comercialización de pitahaya y otros productos Palora  
**Elaborado por:** Ángel Jara

**Gráfico 6: Frecuencia de pagos a trabajadores**



**Fuente:** Tabla # 4  
**Elaborado por:** Ángel Jara

Los empleadores de mano de obra para la producción y comercialización de pitahaya en el Cantón Palora dan a conocer que 59% es decir 10 empleadores, los pagos de mano de obra semanalmente, 17% equivalente a 3 personas realizan los pagos cada 15 días, el 12% semejante a 2 personas realizan sus pagos mensualmente y el restante 12% es decir 2 personas realizan los pagos de manera mensual.

5) ¿De qué manera establece su precio de venta?

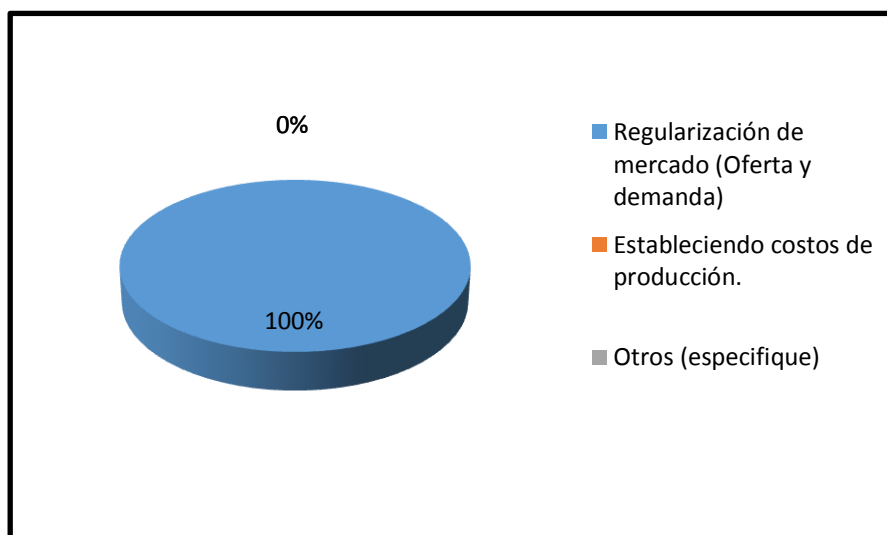
**Tabla 5: Establecer precio de venta**

Establecer precio de venta		%
Regularización de mercado (Oferta y demanda)	17	100%
Estableciendo costos de producción.	0	0%
Otros (especifique)	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los socios de la asociación de productores y comercialización de pitahaya y otros productos Palora

**Elaborado por:** Ángel Jara

**Gráfico 7: Establecer precio de venta**



**Fuente:** Tabla # 5

**Elaborado por:** Ángel Jara

Las personas dedicadas a producción y comercialización de pitahaya en su totalidad es decir el 100% equivalente a los 17 productores establecen los precios de venta de la fruta en base a la regularización del mercado es decir por la ley de la oferta y demanda.



## 6) Cuál es el valor de venta del producto

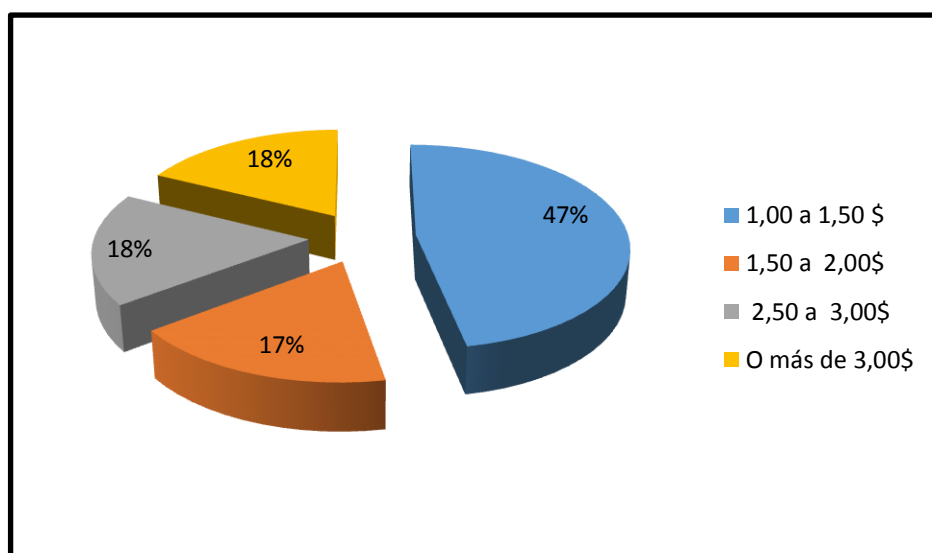
**Tabla 6: Valor de venta del producto**

precio de venta		%
1.00 a 1.500 \$	8	47%
1.50 a 2,00\$	3	17%
2,50 a 3,00\$	3	18%
O más de 3\$	3	18%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los socios de la asociación de productores y comercialización de pitahaya y otros productos Palora

**Elaborado por:** Ángel Jara

**Gráfico 8: Valor de venta del producto**



**Fuente:** cuadro # 6

**Elaborado por:** Ángel Jara

Las personas dedicadas a producción y comercialización de pitahaya en un 47% equivalente a 8 personas tienen los precios de venta de la fruta de \$ 1,00 a \$ 1,50 dólares americanos, el 18% perteneciente a 3 personas tienen los precios de venta de \$ 1,50 a \$ 2,00 dólares americanos, el otro 18% referente a 3 personas tienen los precios de venta a más de \$ 3,00 dólares americanos y el restante 17% es decir 3 personas tiene sus precios de venta de \$2,50 a \$3,00 dólares americanos y el restante.

7) ¿El precio al que se comercializa la pitahaya permite recuperar la inversión que usted realiza?

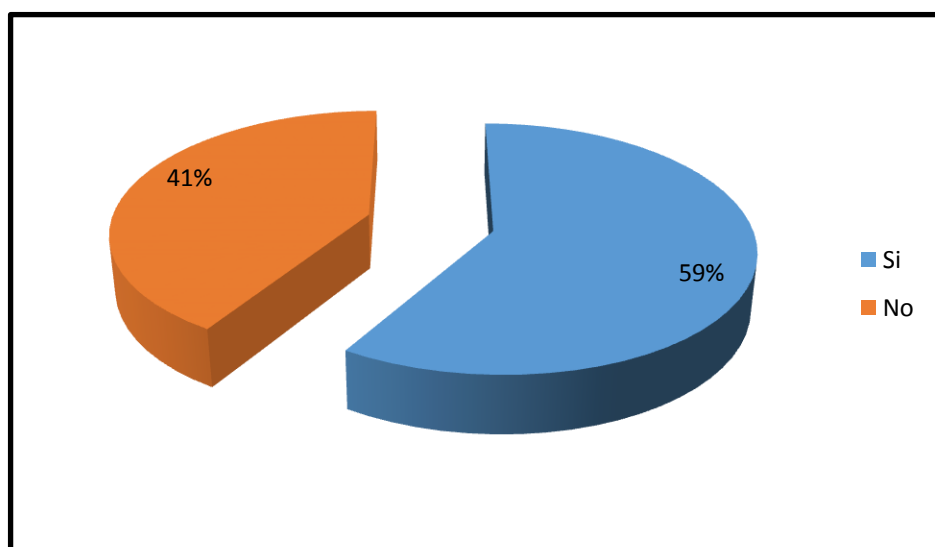
**Tabla 7: Precio de comercialización**

Precio que comercializa	Recupera	%
Si	10	59%
No	07	41%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los socios de la asociación de productores y comercialización de pitahaya y otros productos Palora

**Elaborado por:** Ángel Jara

**Gráfico 9: Precio de comercialización**



**Fuente:** Tabla # 7

**Elaborado por:** Ángel Jara

Las personas dedicadas a producción y comercialización de pitahaya en un 59% equivalente a 10 productores consideran que al precio de venta que ofertan su producto si se recupera la inversión realizada y el otro 41% es decir 7 productores consideran que no recuperan el valor invertido.

8) ¿Cuenta usted con un registro de ventas?

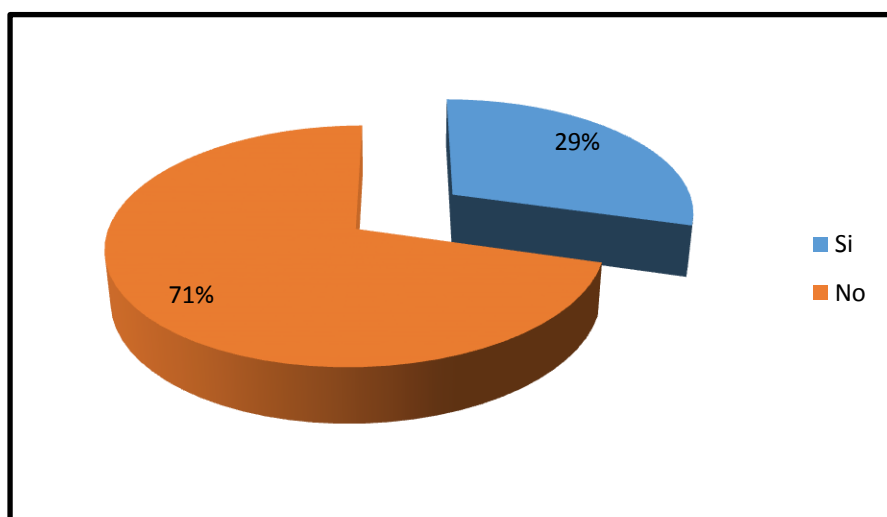
Tabla 8: Registro de venta

Cuenta con registro de venta		%
Si	5	29%
No	12	71%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los socios de la asociación de productores y comercialización de pitahaya y otros productos Palora

**Elaborado por:** Ángel Jara

Gráfico 10: Registro de venta



**Fuente:** Tabla # 8

**Elaborado por:** Ángel Jara

Las personas dedicadas a producción y comercialización de pitahaya en 71% equivalente a las 12 personas dan a conocer que no cuentan con un registro de sus herramientas de producción y el otro 29% es decir 5 personas si cuentan con un registro de sus herramientas.

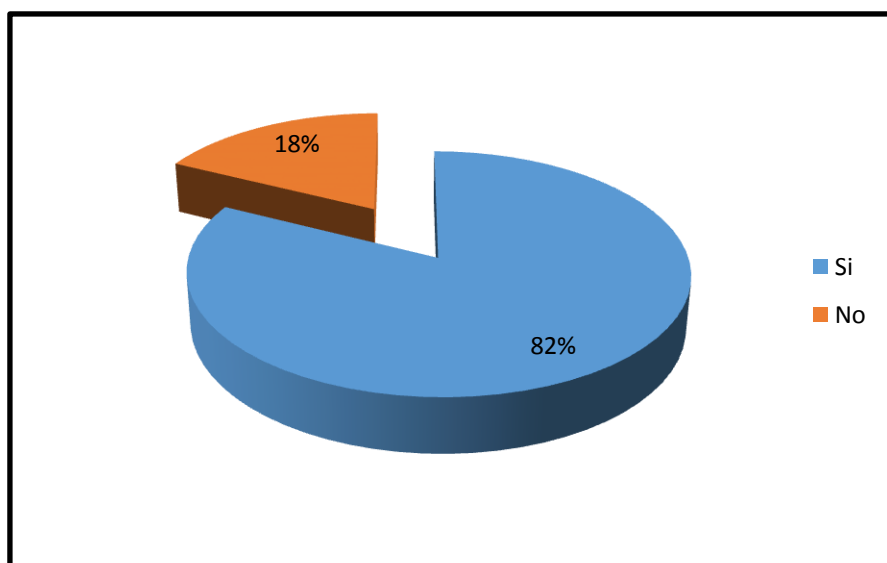
9) ¿Ha tenido algún tipo de capacitación en sistema de costos?

**Tabla 9: Capacitación en sistema de costos**

Capacitación en sistema de costo		%
Si	14	82%
No	03	18%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los socios de la asociación de productores y comercialización de pitahaya y otros productos Palora  
**Elaborado por:** Ángel Jara

**Gráfico 11: Capacitación en sistema de costos**



**Fuente:** Tabla # 9  
**Elaborado por:** Ángel Jara

Las personas dedicadas a producción y comercialización de pitahaya en una su mayoría es decir el 82% equivalente a 14 personas si han tenido algún tipo de capacitación en sistemas de costos y el resto que es el 18% es decir 3 personas no han recibido capacitación alguna.

**10) ¿Estaría usted interesado en la implementación de un sistema de contabilidad de costos?**

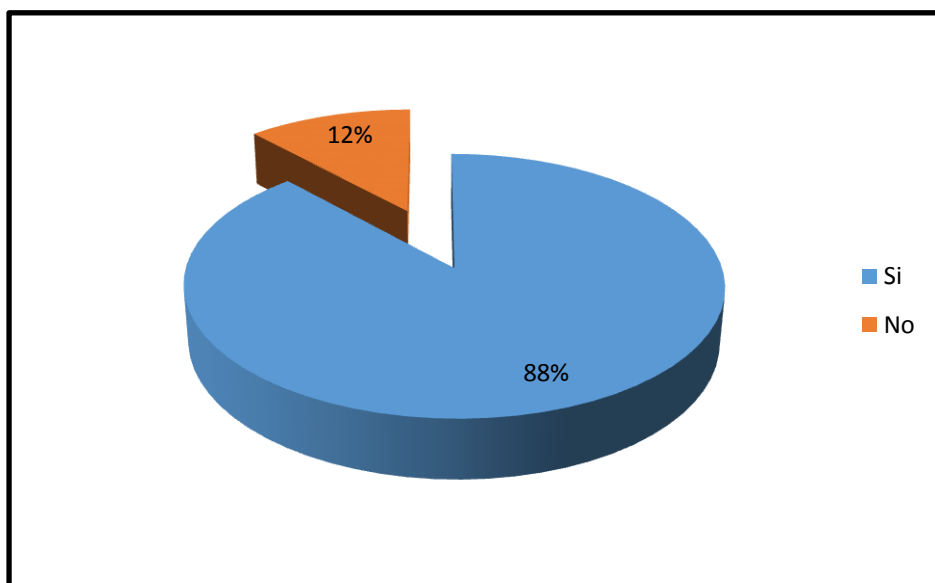
**Tabla 10: Interesados en aplicar un sistema de costo**

Interesados en aplicar un sistema de costo		%
Si	15	88%
No	2	12%
<b>TOTAL</b>	<b>17</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada a los socios de la asociación de productores y comercialización de pitahaya y otros productos Palora

**Elaborado por:** Ángel Jara

**Gráfico 12: Interesados en aplicar un sistema de costo**



**Fuente:** Tabla # 10

**Elaborado por:** Ángel Jara

Las personas dedicadas a producción y comercialización de pitahaya en un 88% equivalente a 15 están interesados a implementar un sistema de costos en su producto y en una minoría equivalente al 12% es decir 2 personas no se encuentran interesados a la implementación de un sistema de costos.

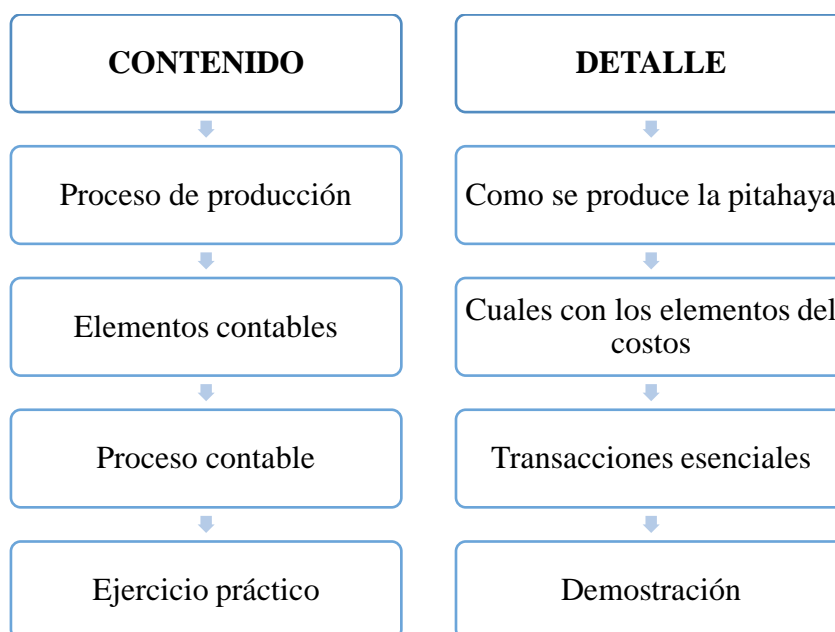
## CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1 TITULO

**“ELABORACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS AGROPECUARIOS A LA “ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y OTROS PRODUCTOS PALORA”, EN LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO CANTÓN PALORA, PERIODO 2016.**

#### Contenido De La Propuesta

**Gráfico 13: Contenido De La Propuesta**



#### **4.1.1 Datos Generales de la Empresa.**

A continuación, se presentan los datos generales de la Asociación de productores de pitahaya:

**Tabla 11: Datos generales de la empresa**

1	Razón social
2	Presidente
3	Número de socios
4	Hectáreas de producción
5	Provincia
6	Cantón

#### **Reseña Histórica**

La producción de pitahaya ha ido creciendo en el mercado, pasando a ser un producto de consumo frecuente por los beneficios de la fruta, en vista de este punto un grupo de productores decidieron unirse ante los organismos de control y de apoyo buscando nuevos beneficios para mejorar los rendimientos en sus cultivos, naciendo de esta manera la “Asociación De Productores Y Comercialización De Pitahaya Y Otros Productos Palora”.

La asociación de productores y comercializadores de Pitahaya-Palora; es una organización de la Economía Popular y Solidaria que está fundamentada en principios de equidad e igualdad social, económica y ecológica, donde el principal eje de su accionar es fortalecer el proceso organizativo y de encadenamientos productivos.

#### **Misión**

Somos una asociación de productores y comercializadores de Pitahaya, que nació con el fin de apoyar a sus socios participando activamente en la obtención de beneficios de los organismos nacionales e internacionales, empleando mecanismos de negociación y

asesoramiento técnico para el correcto manejo de cultivos, realiza sus actividades en la provincia de Morona Santiago, cantón Palora.

## **Visión**

Ser en el 2020, la asociación referente en la comercialización y producción de pitahaya a nivel nacional e internacional, aplicando procesos de industrialización y dando valor agregado a su producto, con la finalidad de mejorar la rentabilidad de sus socios, permitiendo en crecimiento económico del sector de incidencia.

## **Objetivos**

- Apoyar a los socios en el proceso de producción de la pitahaya.
- Participar activamente en las ferias agropecuarias encargándose de la logística de la entidad.
- Planificar nuevos proyectos de producción agroindustrial.
- Diseñar nuevos sistemas de negocios basadas en la producción de la Pitahaya-

## **Producto**

La pitahaya es un producto, conocido también como picajón, yaurero, warakko, o fruta del dragón, es una fruta originaria de Centro América de la familia de las cactáceas. Tiene forma ovalada, con espinas por fuera, existen tres variedades: amarilla por fuera y pulpa blanca con semillas por dentro, roja por fuera y pulpa blanca o pulpa roja con semillas por dentro. Su aroma y sabor es dulce agradable.

Esta fruta es rica en Vitamina C, también contiene vitaminas del grupo B (como la B1 o tiamina, B3 o niacina y la B2 o rivotflavina), minerales como calcio, fósforo, hierro, y tiene alto contenido en agua y posee proteína vegetal y fibra soluble. Las semillas, que son comestibles, contienen ácidos grasos beneficiosos para la salud.



**Gráfico 14: Beneficios del consumo de la pitahaya**



Los beneficios del consumo de la pitahaya son;

**Gráfico 15: Beneficios del consumo de la pitahaya**

Retrasa el envejecimiento celular	Refuerza el sistema inmunológico	Estimula la producción de glóbulos blancos, rojos y plaquetas	Puede prevenir la arteriosclerosis
Nos ayuda a regular el tránsito intestinal	Reduce el riesgo de padecer infarto cerebral y cardíaco	pitaya amarillaLas semillas tienen efecto laxante	Nos ayuda a prevenir los cálculos renales
Inhibe el crecimiento de células tumorales	Regula el nivel de azúcar en sangre (glucemia)	La pitahaya es una fruta saciante	Estimula la producción de colágeno
Mejora la absorción del hierro (imprescindible para evitar o combatir anemia ferropénica)	Excelente para la formación de huesos y dietes.	Reduce los niveles de ácido úrico o gota	Al ser rica en agua y baja en carbohidratos su consumo es excelente para personas que realizan dieta para adelgazar o que tienen diabetes.
La infusión de las hojas alivian el dolor de cabeza, mejoran el insomnio, la ansiedad y las afecciones nerviosas.			

**Fuente:** <http://www.ecoagricultor.com/pitaya-fruta-dragon-retrasar-envejecimiento-sistema-inmunologico-dientes-huesos-fuertes/>

**Elaborado por:** Ángel Jara

## **Proceso de Producción**

Para iniciar con la producción de la pitahaya se requiere los siguientes aspectos geográficos:

### **Clíma:**

Sub cálido, húmedo

### **Temperatura:**

Para el buen desarrollo fisiológico y productivo de la pitahaya fluctúa entre los 18 y 25 grados centígrados.

### **Pluviosidad:**

Los óptimos son 1200 a 2500 por año, un rango de pluviosidad menor se suplirá con riesgo. Contrariamente, la excesiva humedad favorecerá el crecimiento de bacteriosis 10 y antracnosis 11 al tallo.

### **Humedad:**

70% -80%

### **Altitud:**

De 700 y 1.900 msnm

### **Suelo:**

para el buen cultivo de la pitahaya el suelo debe tener un buen drenaje y buena disponibilidad de la humedad por este motivo solo de textura franca.

### **Preparación del terreno:**

La preparación del terreno variará dependiendo del lugar y una vez que se haya preparado se procede a la delineación y trazado de los espacios donde se realiza los hoyos.

**Gráfico 16: Preparación del terreno**



**Fuente:** asociación de productores y comercialización de pitahaya y otros productos Palora.

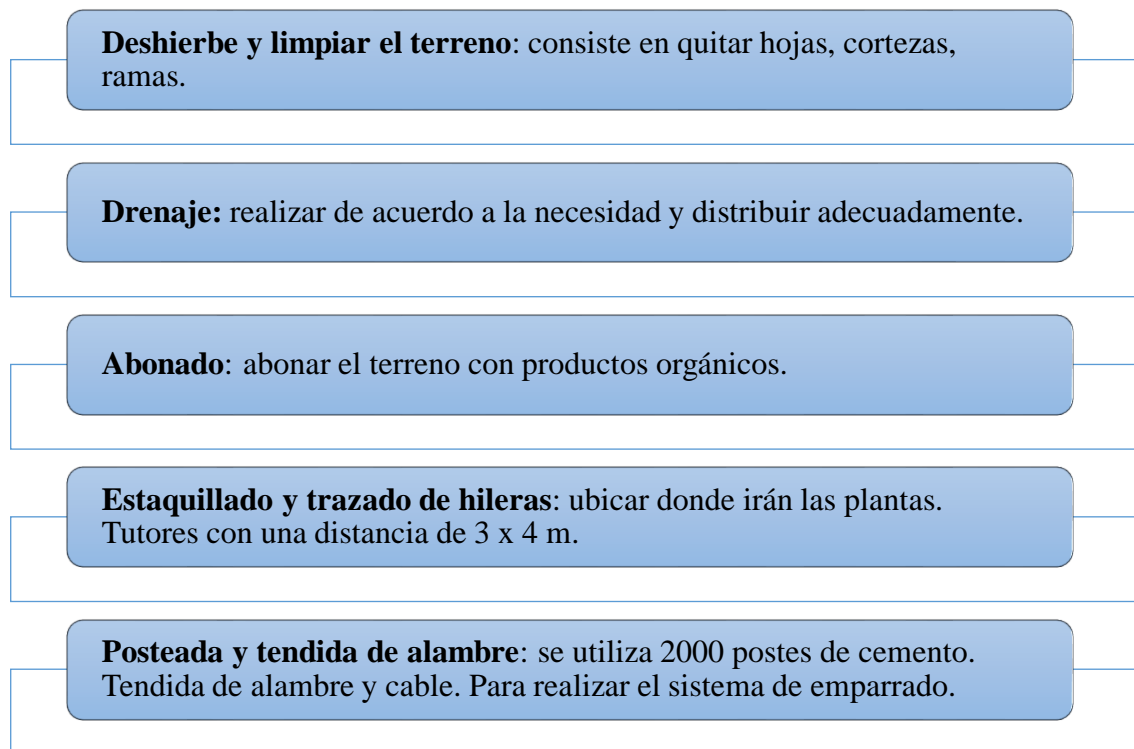
**Elaborado por:** Ángel Jara

### **Tecnología de cultivo**

La preparación del terreno para la plantación variará de un lugar a otro, esto si el lugar tiene vegetación natural o es rastrojo de cultivo. Si tiene vegetación natural se debe cortar los arbustos, destroncar y seguir con las labores de terreno de rastrojo que son: arado, delineado y hoyado.

## Labores culturales

Gráfico 17: Labores pre culturales



La reproducción y la multiplicación de la pitahaya se realizan de forma vegetativa, es decir cortando los tallos maduros y poniendo en un recipiente con la finalidad de que sus raíces crezcan, con este procedimiento se obtiene una planta de hasta 20 cm de longitud, momento en el cual se encuentra lista para ser sembrada en el terreno preparado.

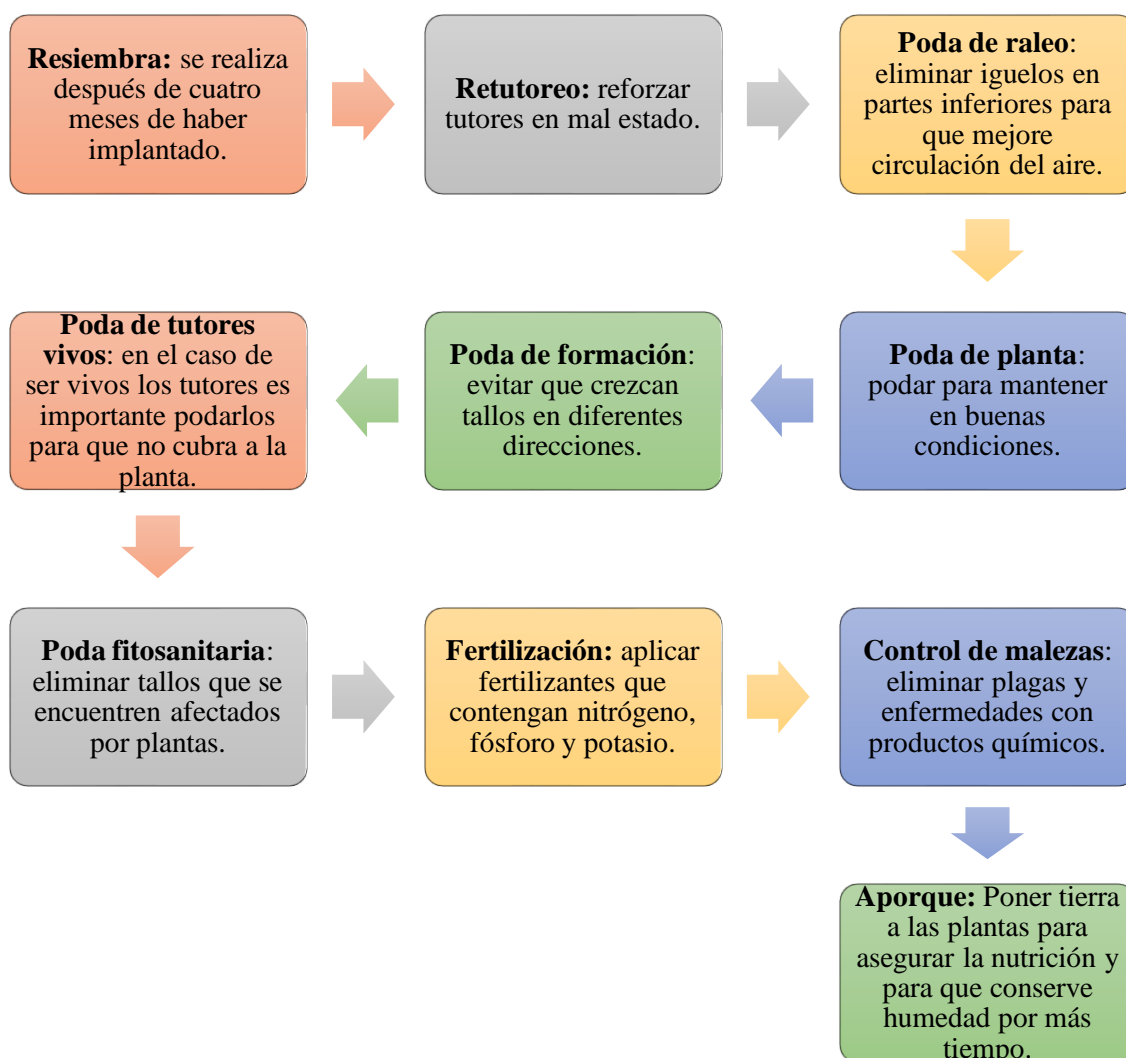
## Desarrollo de la planta

Para realizar la siembra de la pitahaya no es recomendable el uso de las semillas, debido que su crecimiento es lento, llegando a casi dos años antes que sea trasplantada al huerto donde se realizó la preparación del terreno.

## Labores culturales

En caso de sembrar directamente en el terreno:

**Gráfico 18: Siembra directa de la pitahaya**



### **Tutoreo o formación de espaldas**

Este procedimiento se conoce como la guía que se da a la planta para su crecimiento, la pitahaya es de naturaleza trepadora, crece en los arbustos tratando de llegar a la parte más alta para alcanzar la luz solar, de esta manera el tutoreo ayuda para que las ramas y tallos crezcan ordenadamente y faciliten las labores agrícolas en general.

Para la producción de la Pitahaya se utiliza diferentes tipos de tutores tales como

### **Tutores muertos**

Pueden ser de madera, piedra cantera, postes de cemento.

### **Características de los tutores muertos**

- Una vida útil similar o mayor a la vida productiva del cultivo.
- Resistencia para soportar el peso de la vegetación de la planta.
- Las raíces adventicias de la planta se adhieren sin dificultad.

### **Tutores vivos**

Pueden ser de postes de árboles con la capacidad de prendimiento en el huerto. Para este caso se requiere eliminar periódicamente los nuevos brotes a través de la poda, esto es de 2 a 4 veces en el año.

### **Características de los tutores vivos**

- Ser de rápido prendimiento o producir raíces en el menor tiempo.
- Crecimiento rápido en poco tiempo.
- La corteza suave, que permite la adherencia de las raíces adventicias al cultivo.
- Tolerancia o resistencia al ataque de insectos dañinos o enfermedades.
- No ser hospederos de insectos dañinos y de las enfermedades que ataquen al cultivo.

### **Sistema de emparrado**

El sistema de emparrado, radica en colocar postes, alambre o malla encima de los soportes con el fin de formar un techo a lo largo del surco sobre el cual se desarrolla la parte aérea de la planta.

Las colocaciones de postes deben estar separados por 1.20 metros, con una altura de 1 metro y la distancia de 8 metros, además se construye una parrilla con alambre galvanizado separados por 40 cm, y alambre perpendicular a distancia de 1 metro. Se siembra la planta a una distancia de 4 por 2,5 metros, obteniendo 1.000 plantas.

## **Podas, tipos y procesos**

La poda son cortes de ramas o ramillas que están en exceso, se realiza con el fin de incrementar la producción, facilitar las prácticas culturales, ventilación y para reducir el desarrollo de enfermedades.

La poda es una labor importante, debido que ayuda a mantener sana a la planta y sirve para regular la cantidad de tallos productivos, esto se realiza dependiendo del estado en que se encuentra las plantas que puede ser de 2 a cuatro veces en el año.

**En este proceso se realiza cuatro tipos de poda:**

**De formación y mantenimiento de la arquitectura de la planta:** se realiza en plantaciones recién establecidas eliminándose todos los tallos o brotes que salen hasta una altura de 60 cm de la superficie del suelo y dejando desarrollar uno o dos tallos hasta que alcancen el extremo del tutor. Es necesario podar para eliminar los tallos que obstaculizan las labores de recolección de frutas.

**La sanitaria:** es la eliminación de tallos que se arrastran por el suelo para evitar la infección, sirve también para eliminar los tallos enfermos, los cuales deben ser enterrados o quemados, se realiza en los meses de febrero, mayo, julio, septiembre y noviembre, es decir cinco veces al año.

**De entresaca:** consiste en eliminar los tallos improductivos que se encuentran en la parte interna de la planta, al realizar esta poda se regula la población de tallos productivos colgantes, lo que a la vez evita el peso excesivo de la planta que puede quebrar los tutores, esto se hace a partir del tercer año en los meses de marzo y noviembre.

**De tutores vivos:** consiste en eliminar todas las ramificaciones vigorosas que den sombra a la planta, se puede realizar entre 2 a 4 podas al año, principalmente en la época lluviosa.

## **Fertilizantes y abonos**

La fertilización se debe realizar en base a la fertilidad del suelo, previo a su análisis y condición, sin embargo, para procurar que la planta dé los nutrientes en forma permanente y dosificada, se debe aplicar cada 2 o 3 meses por el método corona, evitando de esta manera la aplicación masiva (una vez por año), con el riesgo de intoxicación y aporte menos oportuno. Si no se dispone de riego, la mejor época para la aplicación de fertilizantes es cuando llueve, para que aproveche las plantas y dé una adecuada disponibilidad de nutrientes en el suelo.

Para el arranque inicial del cultivo es necesario disponer de una buena provisión de nitrógeno, fósforo y potasio, esto favorece para que la planta forme adecuadamente su follaje y raíces.

El nitrógeno favorece el crecimiento de los tallos o vainas y aumenta el porcentaje de flores prendidas, se aplica por hectárea 95 kg.

El fósforo contribuye a la floración y el fructificación, aplicación 33 kg.

El potasio favorece el aumento del grosor de la piel de las vainas, se aplica 100 kg.

## **Fertilización al suelo**

La colocación de estos elementos debe hacerse en una distancia mínima de 30 cm del tallo y en cobertera, hay que tener cuidado en no poner en exceso el nitrógeno, ya que puede causar la caída prematura del fruto

Primero se debe limpiar las malezas el área circular donde se aplicará el fertilizante, luego aplicar la dosis recomendada y finalmente se tapa el fertilizante con la tierra. Se realiza la aplicación del fertilizante al suelo, siempre que el suelo este húmedo.

La aplicación de elementos menores, sobre todo el hierro y cobre se realiza mediante aspersiones foliares. Los abonos foliares vienen con un cuadro completo de elementos menores que permite un buen desarrollo de las plantas.



### **Fertilización foliar con bomba de aspersión**

Consiste en disolver el fertilizante en agua y aplicar en los tallos y vainas de la pitahaya. Se realiza las aplicaciones principalmente en la época seca para un refrescamiento a la planta y una buena nutrición.

Esta aplicación se lo realiza en el mes de enero, febrero y marzo, El fertilizante foliar se debe aplicar durante el amanecer de 5 am – 6 pm o al atardecer después de las 4 pm.

### **Abono orgánico**

El abono orgánico se prepara recolectando todos los desechos de plantas y animales, como, por ejemplo: paja de cultivos, estiércol de animales, gallinaza, cascarillas de arroz, pulpa de café, entre otros.

En primer lugar, estos materiales deben estar descompuestos para luego ser aplicados al cultivo.

### **Cosecha, post-cosecha y recepción de la fruta**

**Cosecha:** a partir de los 18 meses de siembra se puede obtener sus frutos, en un promedio de 23.96 kilos por planta y va aumentando consecutivamente desde el tercer año en adelante alcanzado una producción de 50 por planta, esto dependiendo del cuidado que se le dé a la planta., el kilo lo pueden hacer dos frutos de tamaño mediano.

**Post-cosecha:** se debe limpiar la fruta de los residuos y espinas con un cepillo suave, para colocar en cestas de plástico, en el fondo se coloca hojas de papel blanco.

**Recepción de la fruta o almacenamiento:** las jabas se deben colocar en un sitio seco y fresco, es recomendable en una temperatura de 4° C – 8° C, con una humedad relativa del 80% al 90%.

#### **4.1.2 Sistema Contable**

El ciclo contable es un conjunto de fases de la contabilidad, que se repiten en cada ejercicio económico, durante la vida de una empresa, y que tienen como finalidad preparar la información acerca de los resultados obtenidos en dicho ejercicio y de la situación económico-financiera y patrimonial al término del mismo.

La información contable del ejercicio se muestra mediante estados financieros – Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo- que resumen la situación económico-financiera y patrimonial de la empresa y que queda agrupada en las Cuentas Anuales. Esta información cuantitativa se completa con la Memoria, estado en el que se recoge información cualitativa de las operaciones realizadas por la empresa.

#### **Plan de cuentas**

El plan general de cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de Mayor General y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente. Este facilita la aplicación de los registros contables.

#### **La cuenta contable**

Cuenta es el nombre o denominación objetiva usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, los Ingresos, Costos y Gastos. Existen algunos tipos de cuentas, las mismas que citamos a continuación:

**Cuentas reales o de balance:** Estas cuentas pertenecen al balance general y por naturaleza no se cierran al final del ejercicio, sino que su saldo al final del periodo se constituye en saldo inicial para el siguiente. Aquí se encuentran cuentas como: Caja, Bancos Vehículos, Cuentas por Pagar, etc.

**Cuentas temporales, nominales o de resultado:** Estas cuentas representan rentas, gastos y costos, cuentas que, por su naturaleza, al final de un ejercicio se cierran con el fin de incrementar o disminuir el patrimonio empresarial con el resultado económico, ejemplo: Ventas, ingresos por servicios prestados, etc.

**Cuentas mixtas:** Son cuentas formadas por una parte real y una temporal, como es el caso de los pagos y cobros anticipados, cuyo valor inicial (REAL) será modificado por efecto de los ajustes que muestre el gasto o renta devengado.

Zapata, S.P (2005) clasifica a su vez las cuentas de la siguiente manera:

Según su naturaleza	Según el grupo al cual	Por el estado	Por el saldo
Personales, Ej.: Ctas por	Activo, Ej.: Bancos	B. General, Ej.: Muebles de	Débito – Deudoras, Ej.: Sueldos
Impersonales, Ej.: Caja	Pasivo, Ej.: Ctas por Pagar	Resultados, Ej.: Beneficios	Crédito – Acreedoras, Ej.: Intereses Ganados
	Patrimonio, Ej.: Aportes de Capital		Cero o Nulo
	Gastos, Ej.: Sueldos		
	Ingresos, Ej.: Intereses Ganados		

De acuerdo con la clasificación anterior, enseguida se describen brevemente las cuentas clasificadas según el grupo al que pertenecen:

**Cuentas del Activo:** Son todas las denominaciones contables que representen los bienes, valores y derechos que una empresa posee en una fecha determinada; estas cuentas pueden ser tangibles, como: Caja, Documentos por Cobrar, Vehículos, etc., e intangibles, como franquicias, marcas, patentes, etc.

**Cuentas de valuación del Activo:** Tienen el propósito de presentar el valor de realización de ciertas cuentas del activo al final de un ejercicio, mediante un ajuste que registre la disminución del costo histórico del activo. En este grupo se encuentran: Provisión para incobrables, depreciaciones, etc.

**Cuentas del Pasivo:** Representan obligaciones y responsabilidades contraídas con terceras personas, las mismas que en un plazo determinado deben ser honradas, pagadas o devengadas. Ejemplo, Documentos por Pagar.

**Cuentas de Patrimonio:** Representan las denominaciones dadas como aportes de socios, los resultados obtenidos por actividades de la empresa y las reservas de la empresa. Ejemplo, Capital social, Reserva legal, Utilidad del ejercicio.

**Cuentas de Gastos:** Denominación aplicada al uso, consumo, extinción o devengo de bienes y servicios necesarios para mantener las operaciones de la empresa. Un ejemplo son los pagos por remuneraciones a los empleados.

**Costo de Ventas:** Corresponde a la inversión realizada en bienes de comercio; esta inversión se recupera con la venta del mismo, un ejemplo son los costos de la mercadería, la materia prima, insumos para la fabricación de bienes.

**Cuentas de Ingresos:** Representan las ganancias de una empresa, cuando estas se generan por el giro normal del negocio se denominan rentas operativas, por ejemplo, la venta de mercaderías. Cuando éstos provienen de actividades ocasionales se denominan rentas no operativas; por ejemplo, intereses ganados.

**Cuentas de Orden:** Son cuentas que por su naturaleza no afectan la situación económica ni financiera de la empresa, pero es necesario mantenerlas para controlar ciertas operaciones que podrían eventualmente significar derechos u obligaciones empresariales.

### **Codificación de las cuentas**

Es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y otros símbolos que representan al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas, viene a ser el equivalente a la denominación de una cuenta. La codificación de cuentas facilita el archivo y ubicación de los registros que representan las cuentas y permite la incorporación de nuevas dentro del plan, como consecuencia de nuevas operaciones.

### **Sistemas decodificación**

**Numéricos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente números.

**Alfabéticos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente letras.

**Mixtos:** Cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras.

## **Estructura del plan de cuentas**

Se debe diseñar de acuerdo a las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, debe ser específico y particularizado, además de ser sistemático en el ordenamiento y presentación, flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas y homogéneo en los agrupamientos practicados. La estructura del plan debe partir de agrupamientos convencionales:

**Primer nivel (Cuentas de grupo):** El grupo está dado por los términos de la situación financiera, económica y potencial, representan las cuentas de grupo, así:

1. Activo
2. Pasivo
3. Patrimonio

### **Situación económica**

4. Ingresos
5. Costos y gastos

### **Situación Potencial**

6. CUENTAS DE ORDEN

**Segundo nivel (Cuentas de subgrupo):** El subgrupo está dado por la división racional de los grupos, efectuada bajo algún criterio de uso generalizado, así:

**El activo se desagrega bajo el criterio de disponibilidad o liquidez:**

- Activo Corriente
- Activo No corriente(Fijo)
- Activo Diferido (Pagos Anticipados)

**El pasivo se desagrega bajo el criterio de exigibilidad:**

- Pasivo Corriente (Corto Plazo)
- Pasivo No Corriente (Largo Plazo)
- Pasivo Diferido

**El patrimonio se desagrega bajo el criterio de inmovilidad:**

- Capital
- Reservas
- Superávit de Capital
- Resultados

**Las cuentas de resultados se desagregan así:**

- Ingresos Operacionales
- Ingresos no Operacionales

**Las cuentas de costos y gastos se desagregan así:**

- Costos de Explotación y Ventas
- Gastos: Gastos de Administración y Gastos de Ventas

Plan general de cuentas para una empresa agrícola bajo NIIF's

Tabla 12: Plan de cuentas

**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA  
Y OTROS PRODUCTOS PALORA”**

**PLAN DE CUENTAS**

<b>Cod.</b>	<b>Cuentas</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1</b>	<b>CORRIENTE</b>
<b>1.1.1</b>	<b>DISPONIBLE</b>
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.02.01	Banco Pichincha
1.1.1.02.02	Banecuator
<b>1.1.2</b>	<b>EXIGIBLE</b>
1.1.2.01	Clientes
1.1.2.02	Documentos por cobrar
1.1.2.03	Cuentas por Cobrar
1.1.2.03.01	(-) Provisión Cuentas Incobrables
<b>1.1.2.04</b>	<b>ANTICIPOS</b>
1.1.2.04.01	Anticipo Empleados
<b>1.1.2.05</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR FISCALES</b>
1.1.2.05.01	Impuesto al valor agregado (Iva)
1.1.2.05.02	Iva Pagado 14%
<b>1.1.2.05.02</b>	<b>RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA</b>
1.1.2.05.02.01	1 % Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
1.1.2.05.02.02	2 % Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
1.1.2.05.02.03	8 % Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
<b>1.1.2.05.03</b>	<b>RETENCIÓN IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>
1.1.2.05.03.01	RETENCIÓN IVA 30%
1.1.2.05.03.02	70 % Retención del Impuesto al Valor Agregado
1.1.2.05.03.03	100 % Retención del Impuesto al Valor Agregado
<b>1.1.2.06</b>	<b>PAGOS REALIZADOS POR ANTICIPADO</b>
1.1.2.06.01	Anticipo a proveedores
<b>1.1.3</b>	<b>REALIZABLE</b>
<b>1.1.3.01</b>	<b>Inv. De Insumos Agrícolas</b>
1.1.3.01.01	Semillas
1.1.3.01.02	Abonos
1.1.3.01.03	Fertilizantes
1.1.3.01.03	Fungicidas e Insecticidas
1.1.3.01.04	Herbicidas
<b>1.1.3.03</b>	<b>Invent. Productos Agrícolas</b>
1.1.3.03.01	Pitahaya
<b>1.1.3.06</b>	<b>Inv. de Materia Prima Directa</b>
1.1.3.06.01	Plantas
<b>1.1.3.07</b>	<b>Inv. De Materia Prima Indirecta</b>
1.1.3.07.01	Postes de cemento
1.1.3.07.02	Varilla
1.1.3.07.03	Alambre galvanizado

1.1.3.08	<b>Inv. de Productos en Proceso</b>
1.1.3.08.01	Pitahaya
1.1.3.09	<b>Inv. de Productos Terminados</b>
1.1.3.09.01	Pitahaya
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>
1.2.1	<b>TANGIBLE</b>
1.2.1.1	<b>ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b>
1.2.1.1.01	Terreno
1.2.1.2	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>
1.2.1.2.1	<b>DEPRECIABLES</b>
1.2.1.2.1.01	Instalaciones
1.2.1.2.1.02	Muebles y Enseres
1.2.1.2.1.03	Equipo de Computo
1.2.1.2.1.04	Equipo Agrícolas
1.2.1.2.1.05	Herramientas Agrícolas
1.2.1.2.1.06	Vehículos
1.2.1.2.1.07	Depreciación Acumulada de Activos
1.2.2	<b>INTANGIBLE</b>
1.2.2.01	Gastos de constitución
1.2.2.02	Gastos de Instalación
1.2.2.03	Amortización Acumulada de Activos
<b>1.2.3</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>
<b>1.3</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
2.1.01	Proveedores
2.1.02	Cuentas Por Pagar
2.1.03	Documentos por Pagar
2.1.04	Impuesto a la Renta por Pagar
2.1.05	R F I R 1%
2.1.06	Retención en la Fuente del Iva
2.1.07	Impuesto al Valor Agregado Ventas
2.1.08	Obligaciones Patronales
2.1.09	Obligaciones Sociales
2.2	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
2.2.01	Hipotecas por Pagar
2.2.02	Prestamos por Pagar
2.3	<b>OTROS PASIVOS</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
3.1	<b>CAPITAL</b>
3.1.01	Capital Social
3.2	<b>RESULTADOS</b>
3.2.01	Utilidad o Pérdida neta del Ejercicio
3.2.02	Utilidad o Pérdida
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
4.1	<b>VENTA DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS</b>
4.1.01	Ventas
<b>5</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTA</b>



5.1	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>
5.1.1	Costo de Producción Agrícola
5.1.1.1.01	Mano de Obra Directa
5.1.1.1.01.01	Sr. A
5.1.1.1.02	Costos Generales de Fabricación
5.1.1.1.02.01	Servicios Básicos
5.1.1.1.02.01.01	Energía eléctrica
5.1.2.1.01	Sueldos y Salarios
5.1.2.4	<b>COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS</b>
5.2.2	Costo de ventas
6	<b>GASTOS</b>
6.1	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
6.1.1	Gastos de administración
6.1.1.01	Sueldos y Salarios
6.1.1.02	Horas extras
6.1.1.03	Aporte patronal IESS
6.1.1.04	Fondos de reserva
6.1.1.05	XIII sueldo
6.1.1.06	XIV sueldo
6.1.1.07	Vacaciones
6.1.1.08	Gastos por Pagar
6.1.2	<b>GASTOS DE MANTENIMIENTO</b>
6.1.2.01	Gastos mantenimiento vehículo
6.1.3	<b>SERVICIOS BÁSICOS</b>
6.1.3.01	Energía eléctrica
6.1.4	<b>SUMINISTROS Y MATERIALES</b>
6.1.4.01	Suministros y materiales de uso agropecuario
6.1.5	<b>BIENES DE USO Y CONSUMO</b>
6.1.5.01	Combustibles
6.1.6	<b>DEPRECIACIONES</b>
6.1.6.01	Depreciación de Edificios
6.1.6.02	Depreciación Acum. Muebles y Enseres
6.1.6.03	Depreciación Acum. Equipo de Computo
6.1.6.04	Depreciación Acum. de Equipo agrícolas
6.1.6.05	Depreciación Acum. De Herramientas agrícolas
6.1.6.06	Depreciación de Vehículo
6.1.6.07	Depreciación Acum. de Instalaciones
6.1.7	<b>AMORTIZACIONES</b>
6.1.7.01	Amortización de Gastos de Constitución
6.1.7.02	Amortización de Gastos de Instalación
6.2	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>
6.2.1	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
6.2.1.01	Gastos de Intereses en prestamos
6.2.1.02	Servicios y Mantenimiento de cuenta

**Tabla 13: Manual de cuentas**  
**“ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE**  
**PITAHAYA Y OTROS PRODUCTOS PALORA”**  
**MANUAL DE CUENTAS**

<b>DENOMINACIÓN Y CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE/DÉBITO</b>	<b>HABER/CRÉDITO</b>
<b>1</b> <b>ACTIVO</b>	Representa todos los bienes, valores y derechos propios o ajenos a la empresa manejados por la misma.		
<b>1.1.01</b> <b>Caja</b>	Disponibilidad económica representada por monedas, billetes y cheques recibidos.	Cuando se realizan ventas al contado, pagan los clientes, cuando se retira dinero del banco.	Cuando se hacen depósitos, pagos en efectivo, sueldos, servicios, etc.
<b>1.1.02</b> <b>Caja</b>	Disponibilidad económica representada por monedas, billetes y cheques recibidos. para	Valor que dispone para gastos menores	Para realizar pago de baja denominación.
<b>1.1.1.02</b> <b>Bancos</b>	Controla el movimiento de los fondos que la empresa posee en Instituciones Financieras	Cuando se efectúan depósitos por la empresa o terceras personas y Notas de Crédito emitidas por el banco.	Se acredita por los cheques girados sobre las cuentas y por las Notas de Débito emitidas por los bancos.
<b>1.1.2.01</b> <b>Clientes</b>	Créditos concedidos a los clientes sin respaldo de letras de cambio o pagaré, efectuadas a corto plazo.	Por los créditos concedidos.	Por los pagos parciales o totales que efectúan los clientes.
<b>1.1.2.02</b> <b>Documentos por Cobrar</b>	Créditos concedidos a los clientes con respaldo de letras de cambio o pagaré, efectuadas a corto y largo plazo.	Por los créditos concedidos.	Por los pagos parciales o totales que efectúan los clientes.

<b>1.1.2.03</b> <b>Cuentas por Cobrar</b>	Créditos concedidos a los clientes sin respaldo de letras de cambio o pagaré, efectuadas a corto plazo.	Por los créditos concedidos.	Por los pagos parciales o totales que efectúan los clientes.
<b>1.1.2.03.01</b> <b>Provisión de Cuentas Incobrables</b>	Señala el valor que se considera no se recuperara por concepto de créditos otorgados.	Cuando cancelan las deudas que se consideran incobrables	Por el cálculo al final cada periodo contable.
<b>1.2</b> <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	Son las cuentas que conforman los diferentes bienes de larga duración que posee la empresa y sufren desgaste excepto terrenos.		
<b>1.2.03</b> <b>Herramientas Menores</b>	Controla aquellos bienes muebles que posee la empresa utilizados en el cumplimiento de sus labores diarias	Por la contabilización de las compras efectuadas, ajustes o revalorizaciones.	Por la contabilización de la venta o permuta del bien.
<b>1.2.04</b> <b>Dep. Acumula. Herramientas</b>	Acumula el valor de disminución de las herramientas por efecto del uso.	Error en registro, regularización, revalorización del bien.	Incremento del desgaste del activo
<b>1.2.05</b> <b>Terrenos</b>	Registra el valor de las tierras que son utilizadas para la crianza y producción del ganado.	Por la compra o adquisición	Venta o permuta del bien.
<b>1.2.08</b> <b>Vehículo</b>	Valor de los bienes muebles correspondientes a vehículos a servicios de la empresa	Por la contabilización de las compras efectuadas, ajustes.	Por la contabilización de la venta o permuta del bien
<b>1.2.9</b> <b>Dep. Acumula. Vehículo</b>	Acumula el valor de disminución de los vehículos por efecto del uso.	Error en registro, regularización, revalorización del bien.	Incremento del desgaste del activo

<b>1.2.10 Inventario de Equipo de Trabajo</b>	Valor de los equipos que sirven en el normal desarrollo de las actividades productivas.	Por la contabilización de las compras efectuadas, ajustes.	Por la contabilización de la venta o permuta del bien
<b>1.2.11 Dep. Acum. De Inventario de Equipos de Trabajo</b>	Acumula el valor de disminución del Equipo de Trabajo por efecto del uso.	Error en registro, regularización, revalorización del bien.	Incremento del desgaste del activo
<b>1.2.12 Equipo de Computación</b>	Valor del Equipo de Computación que posee la entidad para su uso administrativo	Por la contabilización de las compras efectuadas, ajustes.	Por la contabilización de la venta o permuta del bien
<b>1.2.13 Dep. Acum. Equipo de Computación</b>	Acumula el valor de disminución del Equipo de Computación por efecto del uso.	Error en registro, regularización, revalorización del bien.	Incremento del desgaste del activo
<b>1.2.14 Equipo de Oficina</b>	Valor del Equipo de Oficina que posee la entidad para su uso administrativo	Por la contabilización de las compras efectuadas, ajustes.	Por la contabilización de la venta o permuta del bien
<b>1.2.15 Dep. Acum. Equipo de Oficina</b>	Acumula el valor de disminución del Equipo de Oficina por efecto del uso.	Error en registro, regularización, revalorización del bien.	Incremento del desgaste del activo

<b>2. PASIVO</b>	Agrupan todas aquellas cuentas que registran las obligaciones con terceros es decir todas las deudas generadas por la empresa.	Cuando se cancelan las obligaciones.	Por el incremento de obligaciones con empleados.
<b>2.1 PASIVO CORRIENTE</b>	Comprende todas las deudas que ha contraído el almacén y que tenga un vencimiento inferior a un año.		
<b>2.1.01 IESS por Pagar</b>	Registrar los valores por concepto de Aportaciones de los empleados que se tienen que cancelar a las arcas del Seguro Social.	Por el pago de las obligaciones contraídas	Por las retenciones a los empleados y trabajadores.
<b>2.1.02 Fondos de Reserva por pagar</b>	Son las remuneraciones equivalentes a la doceava parte; que el trabajador hubiere percibido durante un año calendario.	Al momento que se cancela.	Por el cálculo correspondiente.
<b>2.1.03 Beneficios Sociales por Pagar</b>	Registra los valores por concepto de Décimos que tienen derecho los trabajadores.	Por la cancelación de las deudas que se mantienen con los trabajadores.	Por los derechos de los trabajadores que aún no han sido cancelados.
<b>2.1.04 Mano de obra por pagar</b>	Representa el pago de los sueldos por concepto de mano de obra.	Por los pagos totales o parciales.	Por los valores pendientes de pago.

<b>2.2</b> <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	Comprende todas las deudas que ha contraído el almacén y que tenga un vencimiento mayor a un año.		
<b>2.2.01</b> <b>Crédito por Pagar</b>	Registra el valor que la empresa debe, usualmente a entidades bancarias y aun periodo mayor a un año.	Por la cancelación total o parcial del crédito	Por el crédito otorgado
<b>3</b> <b>PATRIMONIO</b>	Son todos los derechos de propiedad de la empresa sobre el total de activo.		
<b>3.1</b> <b>Capital</b>	Es la aportación que realizan los socios o propietario con el fin de disponer de recursos económicos para su gestión empresarial.		
<b>3.1.01</b> <b>Capital Propio</b>	Registra la Aportación del Propietario para la Producción ganadera	Por el cierre de actividades	Por las aportaciones iniciales recapitalizaciones.
<b>3.2.02</b> <b>Pérdida del Ejercicio</b>	Manifiesta el resultado negativo que ha tenido la empresa al realizar sus actividades económicas.	Por el valor obtenido en el ejercicio	Por el asiento de cierre.
<b>3.2.03</b> <b>Resumen de Rentas y Gastos</b>	Cuenta de orden que sirve para cerrar los ingresos y los gastos.	En el cierre de los gastos efectuados por la empresa.	En el cierre de los ingresos efectuados por la empresa.
<b>4</b> <b>INGRESOS</b>	Son todos los ingresos monetarios obtenidos en la gestión comercial y su estructura se liquida al final de un ejercicio económico.		

<b>4.1</b> <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	Este grupo controla los ingresos a favor de la empresa por reflejo propio de su actividad.		
<b>4.1.01</b> <b>Ventas</b>	Registra todos los expendios o ventas de las mercaderías sean al contado o a crédito con tarifa 0% o 14%.	Al momento de realizar la regulación de la cuenta de mercaderías y cierre del ejercicio	Al momento que se incrementan ventas mercaderías factura
<b>4.1.04</b> <b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	Registra el valor que resulta de restar las ventas del periodo con el costo de producir el producto	Por el Asiento de cierre	Cuando las ventas son Mayores al Costo Producción
<b>5</b> <b>COSTOS</b>	Registra todos los desembolsos en la generación de un producto terminado		
<b>5.1</b> <b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>	Valores que se Invierten por concepto de materia Prima, mano de Obra y Costos Indirectos de fabricación.		
<b>5.1.03</b> <b>Depreciación Herramientas Menores</b>	Registra la pérdida anual que sufre las Herramientas de la empresa.	Por el desgaste del activo.	Al cierre
<b>5.1.04</b> <b>Depreciación de Vehículo</b>	Registra la pérdida que sufre anualmente el vehículo por el uso en el periodo.	Por el costo de la depreciación.	Al cierre
<b>5.1.06</b> <b>Depreciación de Equipo de Trabajo</b>	Registra la pérdida que sufre anualmente el equipo de trabajo por el uso en el periodo de explotación.	Por el costo de la depreciación.	Al cierre

<b>5.1.07</b> <b>Depreciación de Equipo de Computación</b>	Registra la pérdida que sufre anualmente el equipo de computación por el uso en el periodo de explotación.	Por el costo de la depreciación.	Al cierre
<b>5.1.08</b> <b>Depreciación De Equipo de Oficina</b>	Registra la pérdida que sufre anualmente el equipo de Oficina por el uso en el periodo de explotación.	Por el costo de la depreciación.	Al cierre
<b>5.1.09</b> <b>Costos Generales de Fabricación Aplicados</b>	Son los costos que intervienen en la explotación agropecuaria y se aplican de acuerdo a una tasa predeterminada, según la conveniencia de la empresa.	Se debita cuando se compara con los costos generales reales y se determina si existe sobre o sub aplicación en los costos.	En cada explotación del periodo.
<b>5.1.10</b> <b>Costos Generales de Fabricación</b>	Son los costos reales que se originan en la empresa y son cancelados de manera directa cuando	Cuando se cancelan los gastos	Cuando confronta con los costos aplicados.
<b>5.1.11</b> <b>Costos de Productos vendidos</b>	Registra el valor del sobre o sub aplicación de los costos generales de fabricación aplicados.	Por el traspaso a la Utilidad bruta en ventas	Por determinación
<b>6.1.1</b> <b>Gastos Administrativos</b>	Representa los valores que se cancela por concepto de salarios y demás gastos del departamento administrativo.		
<b>6.1.1.01</b> <b>Sueldos y salarios</b>	Registra el pago de salarios a los empleados y trabajadores	Por el pago en forma oportuna y eficiente.	Por el asiento de cierre.



<b>6.1.1.02</b> <b>Horas extras</b>	Registra el pago de horas extras laborados	Por el pago en forma oportuna y eficiente.	Por el asiento de cierre.
<b>6.1.1.03</b> <b>Aporte Patronal</b>	Registra el pago de la parte proporcional al IESS por parte del empleador	Por el pago en forma oportuna y eficiente.	Por el asiento de cierre.
<b>6.1.1.04</b> <b>Fondos de Reserva</b>	Registra el pago de beneficios a los empleados y trabajadores	Por el pago en forma oportuna y eficiente.	Por el asiento de cierre.
<b>6.1.1.05</b> <b>XIII sueldo</b>	Registra el pago de beneficios a los empleados y trabajadores	Por el pago en forma oportuna y eficiente.	Por el asiento de cierre.
<b>6.1.1.06</b> <b>XIV sueldo</b>	Registra el pago de beneficios a los empleados y trabajadores	Por el pago en forma oportuna y eficiente.	Por el asiento de cierre.
<b>6.1.1.07</b> <b>Vacaciones</b>	Registra el pago de beneficios a los empleados y trabajadores	Por el pago en forma oportuna y eficiente.	Por el asiento de cierre.
<b>6.1.2.01</b> <b>Gasto mantenimiento Vehículo</b>	Se Registra el gasto por mantenimiento de vehículos	Por el pago en forma oportuna y eficiente.	Por el asiento de cierre.
<b>6.1.3</b> <b>Servicios Básicos</b>	Registra el pago de Luz, agua y teléfono.	Por el pago en forma oportuna y eficiente.	Por el asiento de cierre.

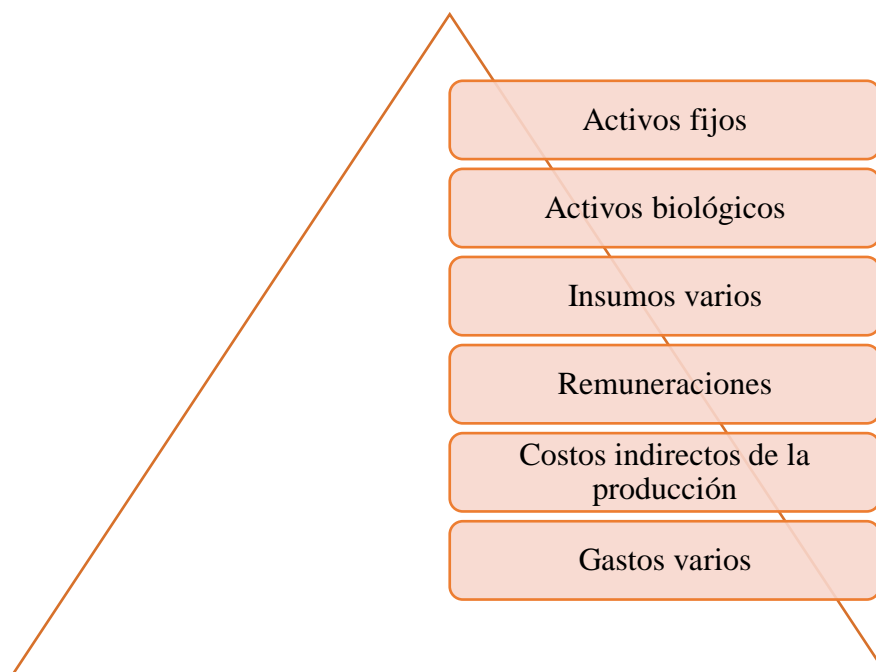
<b>6.1.4</b> <b>Suministro y materiales</b>	Registra el pago por la adquisición de insumos agropecuarios	Por el gasto efectuado	Por el asiento de cierre.
<b>6.1.4.01</b> <b>Suministro y materiales de uso agropecuarios</b>	Registra el pago por la adquisición de insumos agropecuarios	Por el gasto efectuado	Por el asiento de cierre.
<b>6.1.5</b> <b>Bienes de uso y consumo</b>	Registra el pago por la adquisición de insumos agropecuarios	Por el gasto efectuado	Por el asiento de cierre.
<b>6.1.5.01</b> <b>Combustibles</b>	Registra el pago por la combustible para el trabajo agropecuario.	Por el gasto efectuado	Por el asiento de cierre.
<b>6.1.6.01</b> <b>Depreciaciones de Edificios</b>	Registra la perdida que sufre anualmente el edificio por el uso en el periodo.	Por el gasto efectuado	Por el asiento de cierre.
<b>6.1.6.02</b> <b>Depreciaciones de muebles y enseres</b>	Registra la perdida que sufre anualmente por el uso en el periodo.	Por el gasto efectuado	Por el asiento de cierre.
<b>6.1.6.03</b> <b>Depreciaciones de Equipos y herramientas agrícolas</b>	Registra la perdida que sufre anualmente por el uso en el periodo.	Por el gasto efectuado	Por el asiento de cierre.
<b>6.1.6.04</b> <b>Depreciaciones de vehículos</b>	Registra la perdida que sufre anualmente por el uso en el periodo.	Por el gasto efectuado	Por el asiento de cierre.

<b>6.1.7.01</b> <b>Amortizaciones de gasto de constitución</b>	Registra los valores de carácter irreversible.	Por el gasto efectuado	Por el asiento de cierre.
<b>6.1.7.02</b> <b>Amortizaciones de gasto de Instalación</b>	Registra los valores de carácter irreversible.	Por el gasto efectuado	Por el asiento de cierre.
<b>6.2.1.01</b> <b>Gasto de intereses en prestamos</b>	Registra los valores de carácter irreversible.	Por el gasto efectuado	Por el asiento de cierre.
<b>6.2.1.02</b> <b>Servicios y mantenimientos de cuentas</b>	Registra los valores de carácter irreversible.	Por el gasto efectuado	Por el asiento de cierre.

## Elementos Contable

Los elementos contables que se emplearan en el presente trabajo de titulación son:

**Gráfico 19: Elementos contables**



- **Activos fijos**

Los activos fijos o también denominados como Propiedades, Planta y Equipo, forman parte del activo no corriente y son presentados en los estados financieros, se ingresan los valores invertidos en bienes indispensables para la realización de las actividades cotidianas de la asociación.

El costo de los bienes son los precios a la fecha de su inclusión en la organización, en el caso de la depreciación se emplea lo establecido en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 28.- Gastos generales deducibles,

(a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual.

(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

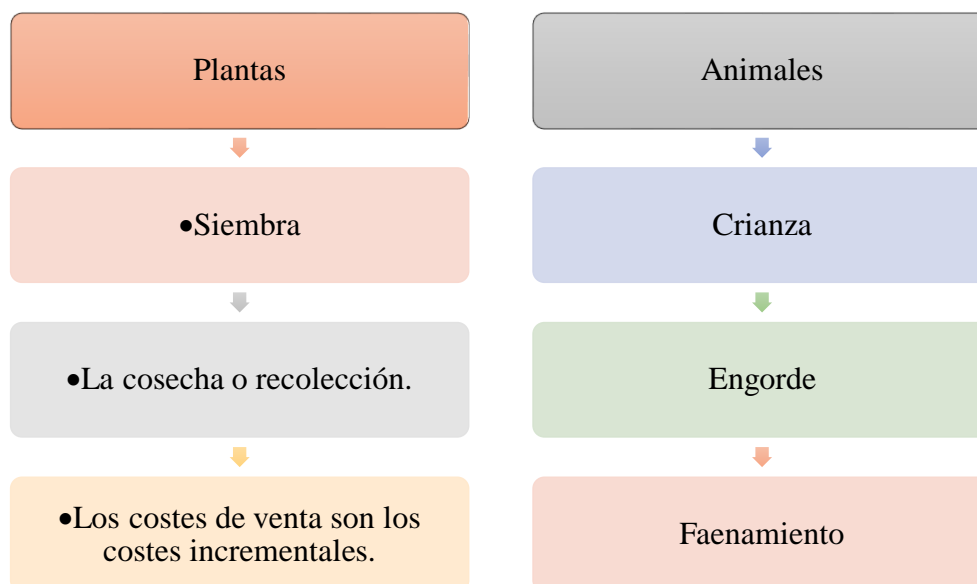
**Tabla 14: Resumen de activos fijos**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y**  
**OTROS PRODUCTOS PALORA”**  
INVENTARIOS INICIAL AL 01 DE ENERO DEL 2016

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
Terreno	20.300,00
Instalaciones	36.000,00
Equipos agrícolas	2.012,00
Herramientas agrícolas	780,00
Equipo de computación	1.050,00
Muebles y equipo de oficina	1.080,00
<b>TOTAL</b>	<b>61.222,00</b>

- **Activos biológicos**

Un activo biológico es un animal vivo o una planta, es proceso de transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

**Gráfico 20: Activos biológicos**



Un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en el costo de venta; es decir cuando se coseche y venda el producto.

- El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no ha habido un cambio significativo es la base de nuevas transacciones.
- Los precios de mercado de activos similares, que se ajusten a las existencias de la asociación.

**Tabla 15: Activos biológicos**

**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y  
OTROS PRODUCTOS PALORA”**

INVENTARIOS INICIAL AL 01 DE ENERO DEL 2016

INSUMOS			
Detalle	Cantidad	V. Unitario	V. Total
<b>ABONADO</b>			
Gallinaza orgánica(m3)	20	2,50	500,00
<b>ACTIVIDADES DE SIEMBRA</b>			
Siembra (distancia 4m x 2,50m	1000	1,00	1.000,00

Abono para sembrar	100	5,00	500,00
Resiembra(plantas)	200	0,80	160,00
Galones de herbicida	2	25,00	50,00
Postes (Dimensiones 2.20 alto. Ancho 10x10)	2000	5,00	10.000,00
Varila de 1/2	20	41,00	820,00
Tendida de alambre (al año y medio)	15	85,00	1.275,00
<b>TOTAL</b>			<b>13.855.00</b>

- **Remuneraciones**

En el caso de la remuneración se establece el pago a los trabajadores que participen en cada una de las etapas del cultivo de la pitahaya, se considera lo establecido en el código de trabajo.

### **Trabajo agrícola**

#### **Del empleador y del obrero agrícola**

**Art. 331.- Relaciones entre empleador y obrero agrícola.-** Las disposiciones de este capítulo regulan las relaciones entre el empleador agricultor y el obrero agrícola.

**Art. 332.- Empleador agrícola. -** Empleador agrícola es el que se dedica por cuenta propia al cultivo de la tierra, sea que dirija la explotación personalmente o por medio de representantes o administradores.

**Art. 333.- Obrero agrícola, jornalero o destajero. -** Obrero agrícola es el que ejecuta para otras labores agrícolas mediante remuneración en dinero en efectivo. Puede ser jornalero o destajero.

**Art. 334.- Jornalero. -** Jornalero es el que presta sus servicios en labores agrícolas, mediante jornal percibido en dinero y fijado por el convenio, la ley o la costumbre.

**Art. 335.- Destajero.** - Destajero es el que trabaja por unidades de obra, mediante la remuneración convenida para cada una de ellas.

**Art. 339.- Obligaciones del obrero agrícola.** - Son obligaciones del obrero agrícola, jornalero o destajero:

1. Procurar la mayor economía en beneficio de los intereses del empleador;
2. Devolver los útiles que le hubieren entregado;
3. Emplear durante el trabajo los útiles y herramientas en la forma más apropiada y cuidadosa, a fin de evitar su destrucción;
4. Prestar su contingente personal en cualquier tiempo en caso de peligro o fuerza mayor;
5. Prestar sus servicios aun en días de descanso y en horas suplementarias percibiendo sus salarios con los recargos de ley, en las cosechas, cuando amenacen peligros o daños de consideración.

**Art. 340.- Trabajo por tareas.** - Cuando el trabajo se realice por unidades de obra vulgarmente llamadas "tareas", el inspector del trabajo podrá reducirlas a límites razonables si hubiere motivo.



**Tabla 16: Materia prima directa**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y**  
**OTROS PRODUCTOS PALORA”**  
**INVENTARIOS INICIAL AL 01 DE ENERO DEL 2016**

<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>					<b>#</b>
<b>Detalle</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>Nº de días</b>	<b>Sueldo diario</b>	<b>Total, Salario</b>	<b>Veces en el año</b>
Deshierbe y limpiar el terreno	5	12	20,00	1.200,00	1
Drenaje	5	20	20,00	2.000,00	1
<b>ABONADO</b>					
Gallinaza orgánica(m3)	5	2	20,00	200,00	2
Balizado	5	5	20,00	500,00	1
<b>ACTIVIDADES DE SIEMBRA</b>					
Siembra (distancia 4m x 2,50m	5	20	20,00	2.000,00	1
Resiembra(plantas)	5	4	20,00	400,00	1
Poda de raleo (segundo año)	5	4	20,00	400,00	1
Control fitosanitario (para chinches, ácaros)	5	6	20,00	600,00	6
Control de malezas	5	3	20,00	300,00	3
Postes (Dimensiones 2.20 alto. Ancho 10x10)	5	6	20,00	600,00	1
Tendida de alambre (al año y medio)	5	2	20,00	200,00	1
<b>TOTAL</b>				8.400,00	

**Tabla 17: Rol de pagos de actividades pre culturales**  
**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA**  
**Y OTROS PRODUCTOS PALORA”**

Detalle	N° Trabajadores	N° de días trabajados	Sueldo diario	Total, Salario	Fondos Reserva	Beneficios Sociales		12,15% IESS Ap. Patronal	TOTAL, NOMINA	9,45% IESS Ap. Pers.	TOTAL, DESCUENTOS	Neto a Recibir empleado	FIRMA
						XIII Sueldo	XIV Sueldo						
Mano de obra para deshierbe	5,00	12,00	20,00	1.200,00	99,96	1,67	0,51	145,80	1.302,13	113,40	113,40	1.188,73	
Mano de obra para drenaje	5,00	20,00	20,00	2.000,00	166,60	1,67	0,30	243,00	2.168,57	189,00	189,00	1.979,57	
<b>ACTIVIDADES DE ABONADO</b>					-			-	-	-	-	-	
Mano de obra para Gallinaza orgánico	10,00	2,00	20,00	400,00	33,32	1,67	1,52	48,60	436,51	37,80	37,80	398,71	
Mano de obra para balizado	5,00	5,00	20,00	500,00	41,65	1,67	1,22	60,75	544,53	47,25	47,25	497,28	
<b>ACTIVIDADES DE SIEMBRA</b>					-			-	-	-	-	-	
Mano de obra para siembra	5,00	20,00	20,00	2.000,00	166,60	1,67	0,30	243,00	2.168,57	189,00	189,00	1.979,57	
Mano de obra para													

resiembra	5,00	4,00	20,00	400,00	33,32	1,67	1,52	48,60	436,51	37,80	37,80	398,71	
Mano de obra para poda de raleo (segundo año)	5,00	4,00	20,00	400,00	33,32	1,67	1,52	48,60	436,51	37,80	37,80	398,71	
Mano de obra para control fitosanitario	5,00	6,00	20,00	600,00	49,98	1,67	1,01	72,90	652,66	56,70	56,70	595,96	
Mano de obra para control de malezas	15,00	3,00	20,00	900,00	74,97	1,67	0,68	109,35	977,31	85,05	85,05	892,26	
Mano de obra para postes	5,00	15,00	20,00	1.500,00	124,95	1,67	0,41	182,25	1.627,02	141,75	141,75	1.485,27	
Mano de obra para tendida de alambre	5,00	2,00	20,00	200,00	16,66	1,67	3,04	24,30	221,37	18,90	18,90	202,47	
<b>TOTAL</b>	70,00	93,00	220,00	10.100,00	841,33	18,33	12,03	1.227,15	10.971,69	954,45	954,45	10.017,24	
Elaborado						Aprobado							
contador/secretaria						Gerente							

- **Costos indirectos**

En todo proceso productivo se incluyen los costos indirectos, que son valores o egresos que se deben realizar para cumplir para mantener el proceso hasta el final.

**Tabla 18: Costo indirecto**  
**“ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y**  
**OTROS PRODUCTOS PALORA”**  
 INVENTARIOS INICIAL AL 01 DE ENERO DEL 2016

<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>TOTA MENSUAL</b>	<b>TOTAL, ANUAL</b>
Luz eléctrica	kw	50.00	600.00
Teléfono	Minutos	35.00	420.00
Combustible vehículos	Mes	316.00	3.792.00
Agua(prorrateado)	Mes	25.00	300.00
<b>TOTAL, GASTOS GENERALES</b>		<b>426.00</b>	<b>5.172,00</b>

**Tabla 19: Rol de pagos mano de obra indirecta**  
**“ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA**  
**Y OTROS PRODUCTOS PALORA”**

Detalle	Trabajad ores	Nº de días	Sueldo diario	Total Salario	Fondos Reserva	Beneficios Sociales		12,15% IESS Ap. Patronal	TOTAL, NOMINA	9,35% IESS Ap. Pers.	TOTAL, DESCUE NTOS	Neto a Recibir empleado	Firma
						XIII Sueldo	XIV Sueldo						
Gerente	1,00	365,00	18,00	6.570,00	547,28	547,50	365,00	798,26	8.029,78	620,87	620,87	7.408,92	
Contador / Secretario	1,00	365,00	18,00	6.570,00	547,28	547,50	365,00	798,26	7.915,54	620,87	620,87	7.294,67	
<b>TOTAL</b>		<b>730,00</b>	<b>36,00</b>	<b>13.140,00</b>	<b>1.094,56</b>			<b>1.596,51</b>	<b>15.945,32</b>	<b>1.241,73</b>	<b>1.241,73</b>	<b>14.703,59</b>	
Elaborado						Aprobado							
contador/Secretaria						Gerente							

**Tabla 20: Depreciaciones de instalaciones**  
**“ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y**  
**OTROS PRODUCTOS PALORA”**  
**DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES**

**Valor del activo: 36.000,00**

**Años de vida útil: 10 AÑOS**

**Depreciación: 10%**

<b>Año</b>	<b>Valor del Activo</b>	<b>Valor Residual</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Valor Actual</b>
<b>0</b>	36.000,00	3.600,00		32.400,00
1	32.400,00		3.240,00	29.160,00
2	29.160,00		3.240,00	25.920,00
3	25.920,00		3.240,00	22.680,00
4	22.680,00		3.240,00	19.440,00
5	19.440,00		3.240,00	16.200,00
6	16.200,00		3.240,00	12.960,00
7	12.960,00		3.240,00	9.720,00
8	9.720,00		3.240,00	6.480,00
9	6.480,00		3.240,00	3.240,00
10	3.240,00		3.240,00	-

**Tabla 21: Depreciaciones equipos agrícolas**  
**“ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y**  
**OTROS PRODUCTOS PALORA”**  
**DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS AGRÍCOLAS**

**Valor del activo: 2.012,00**

**Años de vida útil: 10 AÑOS**

**Depreciación: 10%**

<b>Año</b>	<b>Valor del Activo</b>	<b>Valor Residual</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Valor Actual</b>
0	2.012,00	201,20		1.810,80
1	1.810,80		181,08	1.629,72
2	1.629,72		181,08	1.448,64
3	1.448,64		181,08	1.267,56
4	1.267,56		181,08	1.086,48
5	1.086,48		181,08	905,40
6	905,40		181,08	724,32
7	724,32		181,08	543,24
8	543,24		181,08	362,16
9	362,16		181,08	181,08
10	181,08		181,08	-

**Tabla 22: Depreciación herramientas agrícolas**

**“ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y  
OTROS PRODUCTOS PALORA”**

**DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTAS AGRÍCOLAS**

**Valor del activo: 780,00**

**Años de vida útil: 10 AÑOS**

**Depreciación: 10%**

<b>Año</b>	<b>Valor del Activo</b>	<b>Valor Residual</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Valor Actual</b>
0	780,00	78,00		702,00
1	702,00		70,20	631,80
2	631,80		70,20	561,60
3	561,60		70,20	491,40
4	491,40		70,20	421,20
5	421,20		70,20	351,00
6	351,00		70,20	280,80
7	280,80		70,20	210,60
8	210,60		70,20	140,40
9	140,40		70,20	70,20
10	70,20		70,20	-

**Tabla 23: Depreciaciones equipo de computo**

**“ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y  
OTROS PRODUCTOS PALORA”**

**DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO**

**Valor del activo: 1.050,00**

**Años de vida útil: 3 AÑOS**

**Depreciación: 33,33%**

<b>Año</b>	<b>Valor del Activo</b>	<b>Valor Residual</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Valor Actual</b>
0	1.050,00	349,98		700,02
1	700,02		233,34	466,68
2	466,68		233,34	233,34
3	233,34		233,34	-

**Tabla 24: Depreciaciones muebles y enseres**  
**“ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y**  
**OTROS PRODUCTOS PALORA”**  
**DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES**

**Valor del activo: 1.080,00**

**Años de vida útil: 3 AÑOS**

**Depreciación: 33,33%**

<b>Año</b>	<b>Valor del Activo</b>	<b>Valor Residual</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Valor Actual</b>
0	1.080,00	359,97		720,03
1	720,03		240,01	480,02
2	480,02		240,01	240,01
3	240,01		240,01	-

#### **Normalización o registro inicial.**

Registra las transacciones por vez primera y en forma cronológica en libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo. El libro adecuado para el registro se denomina libro diario y es el registro contable principal.

Un asiento contable, es el registro de una operación o transacción mediante el cual se anotará los valores que reciben (débitos) y entregan (créditos) por igual cantidad. Incluyendo una breve referencia de la transacción al pie de los nombres de las cuentas.



Tabla 25: Estado de situación inicial

**"ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y OTROS PRODUCTOS  
PALORA"**

**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL  
DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2016**

1	<b>ACTIVO</b>			2	<b>PASIVO</b>		
1.1	<b>CORRIENTE</b>			2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		25.057,00
1.1.1	<b>DISPONIBLE</b>		21.900,00	2.2.02	Prestamos por Pagar	<u>25.057,00</u>	
1.1.1.01	Caja	1.200,00			<b>TOTAL, PASIVO</b>		
1.1.1.02	Bancos	<u>20.700,00</u>		3	<b>PATRIMONIO</b>		54.035,53
1.1.2	<b>EXIGIBLE</b>		12.000,00	3.1.01	Capital Social	54.035,53	
1.1.2.03	Cuentas por Cobrar	7.000,00			<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>		
1.1.2.02	Documentos por cobrar	<u>5.000,00</u>					
1.1.3	<b>REALIZABLE</b>						
1.1.3.06	<b>Inv. de Materia Prima Directa</b>		700,00				
1.1.3.06.01	Plantas	700,00					
1.1.3.01	<b>Inv. De Insumos Agrícolas</b>		3.570,53				
1.1.3.01.03	Fertilizantes	222,32					
1.1.3.01.02	Abonos	3.348,21					
1.2.1.2	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>						
1.2.1.2.1	<b>DEPRECIABLES</b>		40.922,00				
1.2.1.2.1.01	Instalaciones	36.000,00					
1.2.1.2.1.04	Equipo Agrícolas	2.012,00					
1.2.1.2.1.05	Herramientas Agrícolas	780,00					
1.2.1.2.1.03	Equipo de Computo	1.050,00					
1.2.1.2.1.02	Muebles y Enseres	<u>1.080,00</u>					
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>79.092,53</b>		<b>TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>79.092,53</b>

## **Transacciones para la producción de pitahaya 2016**

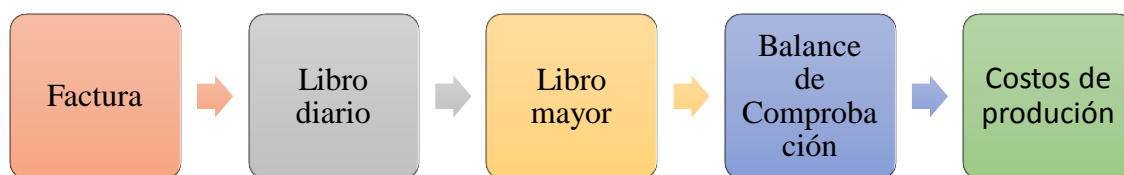
1. 11/01/2016 se realiza la contratación de mano de obra para el deshierbe y limpieza del terreno, a 5 trabajadores por 12 días, por un valor de \$20,00 el día/u.
2. 22/01/2016 Se contrata 5 trabajadores para el proceso de producción de pitahaya para realizar las labores de balizado por un valor de \$ 20,00 por 5 días
3. 30/01/2016 Se realiza la compra de 2000 plantas por un valor de \$ 0,30 c/u, según factura # 001-001-001150, se realiza las retenciones correspondientes.
4. 30/01/2016 Se contrata a 5 trabajadores para el proceso de siembra por 20 días, por un valor de \$ 20,00 c/u.
5. 30/01/2016 Se cancela a los trabajadores por mano de obra por las diferentes actividades de acuerdo del rol de pagos.
6. 15/02/2016 se realiza la compra de 250 sacos de gallinaza por un valor de \$3,00 cada saco según factura # 001-001-000152, se realiza las retenciones correspondientes.
7. 15/02/2016 Se contrata a 5 trabajadores para las labores de regado de abono orgánico por un valor de \$20,00 dólares el día por 2 días.
8. 22/02/2016 se realiza la compra de 100 fundas de abono por un valor de \$3350 c/u según factura # 001-001-002569 se realiza las retenciones correspondientes
9. 06/06/2016 Se contrata a 5 trabajadores para las actividades de poda y raleo por 4 días por un valor de \$ 20,00 c/d.
10. 30/06/2016 En el primer año se Contrata a 5 trabajadores para el control Fito sanitario por 6 días por el valor de \$20,00 cada uno.
11. 04/07/2016 Se contrata a 15 trabajadores para el control de maleza por 3 días por un valor de \$ 20,00 cada día
12. 04/07/2016 se compra 2 canecas de 20 litros de glifosato por un valor de \$ 90,00 c/u según factura 001-001-024563 se cancela con cheque u se realiza las transacciones correspondientes.
13. 15/07/2016 se realiza la compra de 2.000 postes de cemento a \$ 6,00 c/u. según factura # 001-001-002932 se realiza las retenciones correspondientes
14. 15/07/2016 Se compra un quintal de varilla de ½ para el emparrado por un valor de \$35,00 según factura # 001-001-003522 se realiza las retenciones correspondientes.
15. 15/07/2016 Se realiza la compra de 15 rollos de alambre galvanizado a \$ 65,00 c/u según factura # 001-001-009256 se realiza las retenciones correspondientes.

16. 18/07/2016 Se contrata a 5 persona para mano de obra para las actividades de plantado de poste de cemento por 15 días por un valor de 20 dólares cada día.
17. 15/08/2016 se contrata a 5 personas para el tendido de alambre por 2 días por un valor de \$20,00 c/u.

### **Proceso de Contable**

Dentro de los procesos contables destacados tenemos; la adquisición de insumo o demás necesarios para mantener la producción.

**Gráfico 21: Proceso de Contable**



Requisitos de los documentos que legalizan la transacción.

### **De los requisitos y características de los comprobantes de venta, notas de crédito y notas de debito**

Art. 18.- Requisitos pre impresos para las facturas, notas de venta, liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios, notas de crédito y notas de débito. - Estos documentos deberán contener los siguientes requisitos pre impreso:

1. Número, día, mes y año de la autorización de impresión del documento, otorgado por el Servicio de Rentas Internas.
2. Número del registro único de contribuyentes del emisor.
3. Apellidos y nombres, denominación o razón social del emisor, en forma completa o abreviada conforme conste en el RUC. Adicionalmente podrá incluirse el nombre comercial o de fantasía, si los hubiere.
4. Denominación del documento.
5. Numeración de quince dígitos, que se distribuirá de la siguiente manera:




- a) Los tres primeros dígitos corresponden al número del establecimiento conforme consta en el registro único de contribuyentes;
  - b) Separados por un guion (-), los siguientes tres dígitos corresponden al código asignado por el contribuyente a cada punto de emisión dentro de un mismo establecimiento; y,
  - c) Separado también por un guion (-), constará el número secuencial de nueve dígitos. Podrán omitirse la impresión de los ceros a la izquierda del número secuencial, pero deberán completarse los nueve dígitos antes de iniciar la nueva numeración.
6. Dirección de la matriz y del establecimiento emisor cuando corresponda.
7. Fecha de caducidad del documento, expresada en día, mes y año, según la autorización del Servicio de Rentas Internas.
8. Número del registro único de contribuyentes, nombres y apellidos, denominación o razón social y número de autorización otorgado por el Servicio de Rentas Internas, del establecimiento gráfico que realizó la impresión.
9. Los destinatarios de los ejemplares. El original del documento se entregará al adquirente, debiendo constar la indicación “ADQUIRENTE”, “COMPRADOR”, “USUARIO” o cualquier leyenda que haga referencia al adquirente. Una copia la conservará el emisor o vendedor, debiendo constar la identificación “EMISOR”, “VENDEDOR” o cualquier leyenda que haga referencia al emisor. Se permitirá consignar en todos los ejemplares de los comprobantes de venta la leyenda: original-adquirente/copia-emisor, siempre y cuando el original se diferencie claramente de la copia.




**Art. 20.- Requisitos de llenado para facturas comerciales negociables.** - Las facturas comerciales negociables cumplirán los requisitos señalados en el artículo anterior y los que correspondan para su constitución como título valor, acorde con las disposiciones del Código de Comercio y demás normas aplicables conforme a lo dispuesto por las entidades reguladoras.




Ejemplo: Adquieren plantas vivas para la siembra, 5000 a .18 centavos cada una de ellas la compra se pagada con un cheque de la asociación

Gráfico 22: Facturas

		<b>RUC</b> 1091716041001	
<b>INSUMOS AGRICOLAS C.E</b>		<b>FACTURA</b>	
Dirección: 10 de Agosto y Quito		Nº 001-002-001150	
Telefono: 023574389		<b>AUT.SRI.</b> 11282722922	
Fecha Autorización: 10-02-2015			
<b>Señores:</b> Asociacion de productores y comercializacion de pitahaya y otros productos Palora		<b>Ruc:</b> 1490806306001	
<b>Dirección:</b> Calle 14 de Febrero y Napo		<b>Telefono:</b>	
<b>Fecha emisión:</b> 30/01/2016		<b>Guía de rem:</b>	
<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>P. unitario</b>	<b>V. Total</b>
2000	Plantas vivas para trasplante	0,30	600,00
Valido su emisión hasta el 10-02-2018		<b>Subtotal 14%</b>	
		<b>Subtotal 0%</b> 600,00	
		<b>Descuento</b>	
<b>Firma Autorizada</b>		<b>Subtotal</b> 600,00	
<b>Recibi conforme</b>		<b>Iva 14%</b>	
Carlos Angel Bolivar - Imprenta Bolivar		<b>Valor total</b> 600,00	
Ruc: 0603980798001			

		RUC 1091716041001	
<b>INSUMOS AGRICOLAS C.E</b>		<b>FACTURA</b>	
Dirección: 10 de Agosto y Quito		Nº 001-002-001152	
Telefono: 023574389		AUT.SRI. 11282722922	
Fecha Autorización: 10-02-2015			
<b>Señores:</b> Asociacion de productores y comercializacion de pitahaya y otros productos Palora		<b>Ruc:</b> 1490806306001	
<b>Dirección:</b> Calle 14 de Febrero y Napo		<b>Telefono:</b>	
<b>Fecha emisión:</b> 15/02/2016		<b>Guía de rem:</b>	
<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>P. unitario</b>	<b>V. Total</b>
250	Sacos de gallinaza	3,00	750,00
Valido su emisión hasta el 10-02-2018			
<div style="display: flex; justify-content: space-around;">   </div>		<b>Subtotal 14%</b>	
		<b>Subtotal 0%</b> 750,00	
		<b>Descuento</b>	
		<b>Subtotal</b> 750,00	
		<b>Iva 14%</b>	
<b>Firma Autorizada Recibi conforme</b>		<b>Valor total</b> 750,00	
Carlos Angel Bolivar - Imprenta Bolivar			
Ruc: 0603980798001			

		RUC 1091716041001	
<b>INSUMOS AGRICOLAS C.E</b>		<b>FACTURA</b>	
Dirección: 10 de Agosto y Quito		Nº 001-002-002565	
Telefono: 023574389		AUT.SRI. 11282722922	
Fecha Autorización: 10-02-2015			
<b>Señores:</b> Asociacion de productores y comercializacion de pitahaya y otros productos Palora		<b>Ruc:</b> 1490806306001	
<b>Dirección:</b> Calle 14 de Febrero y Napo		<b>Telefono:</b>	
<b>Fecha emisión:</b> 22/02/2016		<b>Guía de rem:</b>	
<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>P. unitario</b>	<b>V. Total</b>
100	Fundas de abonos	33,50	3.350,00
Valido su emisión hasta el 10-02-2018			
 		<b>Subtotal 14%</b>	
		<b>Subtotal 0%</b> 3.350,00	
		<b>Descuento</b>	
		<b>Subtotal</b> 3.350,00	
		<b>Iva 14%</b>	
<b>Firma Autorizada Recibi conforme</b>		<b>Valor total</b> 3.350,00	
Carlos Angel Bolivar - Imprenta Bolivar			
Ruc: 0603980798001			

		RUC 1091716041001	
<b>INSUMOS AGRICOLAS C.E</b>		<b>FACTURA</b>	
Dirección: 10 de Agosto y Quito		Nº 001-002-0024563	
Telefono: 023574389		AUT.SRI. 11282722922	
Fecha Autorización: 10-02-2015			
<b>Señores:</b> Asociacion de productores y comercializacion de pitahaya y otros productos Palora		<b>Ruc:</b> 1490806306001	
<b>Dirección:</b> Calle 14 de Febrero y Napo		<b>Telefono:</b>	
<b>Fecha emisión:</b> 04/07/2016		<b>Guía de rem:</b>	
<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>P. unitario</b>	<b>V. Total</b>
2	Canecas de glifosato	90,00	180,00
Valido su emisión hasta el 10-02-2018			
		<b>Subtotal 14%</b>	
		<b>Subtotal 0%</b> 180,00	
		<b>Descuento</b>	
		<b>Subtotal</b> 180,00	
		<b>Iva 14%</b>	
<b>Firma Autorizada Recibi conforme</b>		<b>Valor total</b> 180,00	
Carlos Angel Bolivar - Imprenta Bolivar			
Ruc: 0603980798001			



<div style="display: flex; align-items: center;">  <div> <h2 style="margin: 0;">Centro Comercial "Ferroagro"</h2> <p style="margin: 0;"><b>Matriz: Av. Juan Leon Mera s/n y Avenida Cumanda -PALORA</b></p> </div> </div>			
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>JEREZ GARZON RAFAEL LEONIDAS</p> <p>Telf. 03 2312 254 /03 2312 141</p> <p>F.AUT:04/04/2016- CADUCA04/04/2017</p> <p>DEL 002501 AL 004000</p> </div> <div> <p>RUC-500876115001</p> <p>AUT-SRI-1118597071</p> </div> </div>		FACTURA:001-001	
FECHA			
DIA	MES	AÑO	
15	07	2016	
		<b>N° 0003522</b>	
<b>CLIENTE:</b> Asociacion de productores y comercializacion de pitahaya y otros productos Palora		OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD	
<b>RUC/CI:</b> 1490806306001		DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO	
<b>DIRECCION :</b> Calle 14 de Febrero y Napo			
UN.	DESCRIPCION	V.UNITARIO	V. TOTAL
01	Quintal de varilla de 1/2	35,00	35,00
			-
			-
			-
			-
			-
			-
			-
			-
			-
SUB TOTAL 14%			35,00
SUB TOTAL 0%			-
DESCUENTO			-
SUB TOTAL			35,00
IVA 14%			4,90
FIRMA AUTORIZADA		RECIBI CONFORME	TOTAL 39,90

<div style="display: flex; align-items: center;">  <div> <h2 style="margin: 0;">Centro Comercial "Ferroagro"</h2> <p style="margin: 0;"><b>Matriz: Av. Juan Leon Mera s/n y Avenida Cumanda -PALORA</b></p> </div> </div>			
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>JEREZ GARZON RAFAEL LEONIDAS</p> <p>Telf. 03 2312 254 /03 2312 141</p> <p>F.AUT:04/04/2016- CADUCA04/04/2017</p> </div> <div> <p>RUC-500876115001</p> <p>AUT-SRI-1118597071</p> </div> </div>		FACTURA:001-001	
FECHA		DEL 002501 AL 004000	
DIA	MES	AÑO	<b>N° 0002565</b>
30	05	2016	
<b>CLIENTE:</b>		Asociacion de productores y comercializacion de pitahaya y otros productos Palora	
<b>RUC/CI:</b>		1490806306001	
<b>DIRECCION:</b>		Calle 14 de febrero y Napo	
UN.	DESCRIPCION	V.UNITARIO	V. TOTAL
2000	Postes de Cemento	6,00	12.000,00
			-
			-
			-
			-
			-
			-
			-
			-
		SUB TOTAL 14%	12.000,00
		SUB TOTAL 0%	-
		DESCUENTO	-
		SUB TOTAL	12.000,00
		IVA 14%	1.680,00
FIRMA AUTORIZADA		RECIBI CONFORME	TOTAL 13.680,00

 <b>Centro Comercial "Ferroagro"</b> <b>Matriz: Av. Juan Leon Mera s/n y Avenida Cumanda -PALORA</b>			
<b>JEREZ GARZON RAFAEL LEONIDAS</b> <b>Telf. 03 2312 254 /03 2312 141</b> <b>F.AUT:04/04/2016- CADUCA04/04/2017</b> <b>DEL 002501 AL 004000</b>		<b>RUC-500876115001</b> <b>AUT-SRI-1118597071</b>	
FECHA		FACTURA:001-001	
DIA	MES	AÑO	<b>N° 0009556</b>
15	07	2016	
<b>CLIENTE:</b>		Asociacion de productores y comercializacion de pitahaya y otros productos Palora	
<b>RUC/CI:</b>		1490806306001	
<b>DIRECCION :</b>		Calle 14 de Febrero y Napo	
<b>UN.</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V.UNITARIO</b>	<b>V. TOTAL</b>
15	Rollo de alambre galvanizado	65,00	975,00
			-
			-
			-
			-
			-
			-
			-
			-
			-
		<b>SUB TOTAL 14%</b>	<b>975,00</b>
		<b>SUB TOTAL 0%</b>	<b>-</b>
		<b>DESCUENTO</b>	<b>-</b>
		<b>SUB TOTAL</b>	<b>975,00</b>
		<b>IVA 14%</b>	<b>136,50</b>
<b>FIRMA AUTORIZADA</b>	<b>RECIBI CONFORME</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.111,50</b>

**El libro diario.** Es un documento indispensable para todo negocio, ya que en él se registran todas las transacciones económicas de forma cronológicas. Es en este libro donde se contabilizan el día a día de la asociación con respecto a los ingresos y egresos.

**Tabla 26: Diario general**  
**"ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y**  
**OTROS PRODUCTOS PALORA"**

**LIBRO DIARIO**

**Periodo 2016**

**FOLIO: 01**

Fecha	Cod.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/01/2016		<b>1-</b>			
	1.1.1.01	Caja		1.200,00	
	1.1.1.02	Bancos		20.700,00	
	1.1.2.03	Cuentas por Cobrar		7.000,00	
	1.1.2.02	Documentos por cobrar		5.000,00	
	1.1.3.06	Inv. de Materia Prima Directa		700,00	
	1.1.3.06.01	Plantas	700,00		
	1.1.3.01	Inv. De Insumos Agrícolas		3.570,53	
	1.1.3.01.03	Fertilizantes	222,32		
	1.1.3.01.02	Abonos	3.348,21		
	1.2.1.2.1.01	Instalaciones		36.000,00	
	1.2.1.2.1.04	Equipo Agrícolas		2.012,00	
	1.2.1.2.1.05	Herramientas Agrícolas		780,00	
	1.2.1.2.1.03	Equipo de Computo		1.050,00	
	1.2.1.2.1.02	Muebles y Enseres		1.080,00	
	2.2.02	Prestamos por Pagar			25.057,00
	3.1.01	Capital Social			54.035,53
				79.092,53	79.092,53
11/01/2016		<b>2-</b>			
	1.1.3.08	Inv. de Productos en Proceso		1.000,00	
	5.1.1.1.01	Mano de Obra Directa			1.000,00
				1.000,00	1.000,00
22/01/2016		<b>3-</b>			
	1.1.3.08	Inv. de Productos en Proceso		500,00	
	5.1.1.1.01	Mano de Obra Directa			500,00
				500,00	500,00
30/01/2016		<b>4-</b>			
	1.1.3.06	Inv. de Materia Prima Directa		500,00	
	1.1.3.06.01	Plantas	500,00		
	1.1.1.02	Bancos			495,00
	2.1.05	R F I R 1%			5,00
				500,00	500,00
30/01/2016		<b>5-</b>			
	1.1.3.08	Inv. de Productos en Proceso		1.000,00	
	1.1.3.08.01	Pitahaya	1.200,00		
		Inv. de Materia Prima			1.000,00
	1.1.3.06	Directa			
				1.000,00	1.000,00
				1.000,00	1.000,00
<b>Suma y pasa.....</b>				<b>82.092,53</b>	<b>82.092,53</b>

**"ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y OTROS  
PRODUCTOS PALORA"**

**LIBRO DIARIO**

**Periodo 2016**

**FOLIO: 02**

<b>Fecha</b>	<b>Cod.</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
		<b>Viene.....</b>		<b>82.092,53</b>	<b>82.092,53</b>
		<b>6-</b>			
30/01/2016	1.1.3.08	Inv. de Productos en Proceso		1.200,00	
	5.1.1.1.01	Mano de Obra Directa			1.200,00
		P/r MOD actividades de siembra		1.200,00	1.200,00
		<b>7-</b>			
30/01/2016	5.1.1.1.01	Mano de Obra Directa		1.188,73	
	1.1.1.02	Bancos			1.188,73
		P/r MOD proceso de producción		1.188,73	1.188,73
		<b>8-</b>			
30/01/2016	5.1.1.1.01	Mano de Obra Directa		497,00	
	1.1.1.02	Bancos			497,00
		P/r. Pago mano de obra balizado		497,00	497,00
		<b>9-</b>			
30/01/2016	5.1.1.1.01	Mano de Obra Directa		1.979,57	
	1.1.1.02	Bancos			1.979,57
		P/r. pago mano de obra proceso siembra		1.979,57	1.979,57
		<b>10-</b>			
15/02/2016	1.1.3.08	Inv. de Productos en Proceso		750,00	
	1.1.1.02	Bancos			742,50
	2.1.05	R F I R 1%			7,50
		P/r. compra de gallinaza fact. 001-001-0152		750,00	750,00
		<b>11-</b>			
15/02/2016	1.1.3.08	Inv. de Productos en Proceso		200,00	
	5.1.1.1.01	Mano de Obra Directa			200,00
		P/r MOD regado de gallinaza		200,00	200,00
		<b>12-</b>			
22/02/2016	1.1.3.08	Inv. de Productos en Proceso	3.350,00	3.350,00	
	1.1.3.01.03	Fertilizantes			3.316,50
	1.1.1.02	Bancos			33,50
	2.1.05	R F I R 1%			
		P/r compr de abono fact # 001-001-02569		3.350,00	3.350,00
		<b>13-</b>			
06/06/2016	1.1.3.08	Inv. de Productos en Proceso		398,71	
	5.1.1.1.01	Mano de Obra Directa			398,71
		P/r MOD actividades de poda y raleo		398,71	398,71
		<b>14-</b>			
30/06/2016	1.1.3.08	Inv. de Productos en Proceso		595,96	
	5.1.1.1.01	Mano de Obra Directa			595,96
		P/r. MOD actividades control fitosanitario		595,96	595,96
<b>Suma y Pasa.....</b>				<b>92.252,50</b>	<b>92.252,50</b>

**"ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y OTROS  
PRODUCTOS PALORA"**

**LIBRO DIARIO**

**Periodo 2016**

**FOLIO: 03**

Fecha	Cód..	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>Viene.....</b>		<b>92.252,50</b>	<b>92.252,50</b>
		<b>15-</b>			
04/07/2016	1.1.3.08	Inv. de Productos en Proceso		892,26	
	5.1.1.1.01	Mano de Obra Directa			892,26
		P/r. MOD actividades control de maleza		892,26	892,26
		<b>16-</b>			
15/07/2016	1.1.3.08	Inv. de Productos en Proceso		180,00	
	1.1.3.01.04	Herbicidas	180,00		
	1.1.1.02	Bancos			178,20
	2.1.05	R F I R 1%			1,80
		P/r. compra herbicida fact 001-001-024563		180,00	180,00
		<b>17-</b>			
15/07/2016	1.1.3.07	Inv. De Materia Prima Indirecta		12.000,00	
	1.1.3.07.01	Postes de cemento	12.000,00		
	1.1.2.05.02	Iva Pagado 14%		1.680,00	
	1.1.1.02	Bancos			13.056,00
	2.1.05	R F I R 1%			120,00
	1.1.2.05.03.01	RETENCIÓN IVA 30%			504,00
		P/r. compra de postes fact. # 001-001-02932		13.680,00	13.680,00
		<b>18-</b>			
15/07/2016	1.1.3.07	Inv. De Materia Prima Indirecta		35,00	
	1.1.3.07.02	Varilla	35,00		
	1.1.2.05.02	Iva Pagado 14%		4,90	
	1.1.1.02	Bancos			38,08
	2.1.05	R F I R 1%			0,35
	1.1.2.05.03.01	RETENCIÓN IVA 30%			1,47
		P/r. compra de varilla Fact# 001-001-03522		39,90	39,90
		<b>19-</b>			
15/07/2016	1.1.3.07	Inv. De Materia Prima Indirecta		975,00	
	1.1.3.07.03	Alambre galvanizado	975,00		
	1.1.2.05.02	Iva Pagado 14%		136,50	
	1.1.1.02	Bancos			1.060,80
	2.1.05	R F I R 1%			9,75
	1.1.2.05.03.01	RETENCIÓN IVA 30%			40,95
		P/r registrar compra de alambre fact 001-001-003522		1.111,50	1.111,50
<b>Suma y Pasa.....</b>				<b>108.156,16</b>	<b>108.156,16</b>

**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y OTROS**  
**PRODUCTOS PALORA**  
**LIBRO DIARIO**  
**Periodo 2016**

**FOLIO: 04**

<b>Fecha</b>	<b>Cod.</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
		<b>Viene.....</b> <b>20-</b>		<b>108.156,16</b>	<b>108.156,16</b>
	1.1.3.08	Inv. de Productos en Proceso		13.010,00	
	1.1.3.07.01	Postes de cemento	12.000,00		
	1.1.3.07.02	Varilla	35,00		
	1.1.3.07.03	Alambre galvanizado	975,00		
		Inv. De Materia Prima			
	1.1.3.07	Indirecta			13.010,00
	1.1.3.07.01	Postes de cemento	12.000,00		
	1.1.3.07.02	Varilla	35,00		
	1.1.3.07.03	Alambre galvanizado	975,00		
		P/r. traspaso de MPI a P.en proceso		13.010,00	13.010,00
		<b>21-</b>			
	1.1.3.08	Inv. de Productos en Proceso		1.485,27	
18/07/2016	5.1.1.1.01	Mano de Obra Directa			1.485,27
		P/r.MOD plantación de postes		1.485,27	1.485,27
		<b>22-</b>			
	1.1.3.08	Inv. de Productos en Proceso		202,47	
15/08/2016	5.1.1.1.01	Mano de Obra Directa			202,47
		P/r.MOD plantación de postes		202,47	202,47
		<b>23-</b>			
	6.1.1	Gastos de administración		331,70	
	5.1.1.1.02	Costos Generales de Fabricación		3.491,28	
30/08/2016	1.2.1.2.1.07	Depreciación Acumulada de Activos			3.822,98
		P/r asignación de costos indirecto fabricación		3.822,98	3.822,98
		<b>24-</b>			
	6.1.1	Gastos de administración		14.703,59	
30/08/2016	5.1.1.1.01	Mano de Obra Directa		954,45	
	6.1.1.01	Sueldos y Salarios			15.658,04
		P/r Roll de pagos		15.658,04	15.658,04
		<b>25-</b>			
	5.1.1.1.02	Costos Generales de Fabricación		8.172,00	
30/08/2016	6.1.1.08	Gastos por Pagar			8.172,00
		P/r. los gastos por pagar		8.172,00	8.172,00
		<b>26-</b>			
	5.1.1.1.02	Costos Generales de Fabricación		2.400,00	
30/08/2016	6.1.1.08	Gastos por Pagar			2.400,00
		P/r gastos por pagar		2.400,00	2.400,00
		<b>27-</b>			
	1.1.3.09	Inv. de Productos Terminados		23.964,67	
	1.1.3.08	Inv. de Productos en Proceso			23.964,67
		P/R. Productos en proceso		23.964,67	23.964,67
	<b>Suma Y Pasa.....</b>			<b>176.871,59</b>	<b>176.871,59</b>

**"ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y OTROS  
PRODUCTOS PALORA"**

**LIBRO DIARIO**

**Periodo 2016**

**FOLIO: 05**

<b>Fecha</b>	<b>Cod.</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
		<b>Viene.....</b>		<b>176.871,59</b>	<b>176.871,59</b>
		<b>28-</b>			
	1.1.1.02	Bancos		4.185,26	
	4.1.01	Ventas			4.185,26
		P/reventase de la producción		4.185,26	4.185,26
		<b>29-</b>			
	5.2.2	Costo de ventas		23.964,67	
		Inv. de Productos			
	1.1.3.09	Terminados			23.964,67
		P/r. costo de ventas		23.964,67	23.964,67
<b>Suma Total</b>				<b>205.021,52</b>	<b>205.021,52</b>

**El libro mayor.** Es una ficha individual que registra las cantidades de una cuenta que se ha utilizado durante alguna de las operaciones económicas de una empresa o asociación



**"ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y OTROS PRODUCTOS PALORA"**

CÓD..	1.1.1.01	CÓD..	1.1.1.02	CÓD..	1.1.2.03	CÓD..	1.1.2.02
Caja		Bancos		Cuentas por Cobrar		Documentos por cobrar	
1.200,00		20.700,00	495,00	7.000,00		5.000,00	
		4.185,26	1.188,73				
			497,00				
1.200,00			1.979,57				
			742,50				
			3.316,50				
			178,20				
			13.056,00				
			38,08				
			1.060,80				
		24.885,26	22.552,38				
		2.332,88					

CÓD..	1.1.3.06	CÓD..	1.1.3.01	CÓD..	1.2.1.2.1.01	CÓD..	1.2.1.2.1.04
Inv. de Materia Prima Directa		Inv. De Insumos Agrícolas		Instalaciones		Equipo Agrícolas	
700,00		3.570,53		36.000,00		2.012,00	
500,00							
1.200,00							

**"ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y OTROS PRODUCTOS PALORA"**

## LIBRO MAYOR

CÓD..	1.2.1.2.1.05	CÓD..	1.2.1.2.1.03	CÓD..	1.2.1.2.1.02	CÓD..	2.2.02
Herramientas Agrícolas		Equipo de Computo		Muebles y Enseres		Prestamos por Pagar	
780,00		1.050,00		1.080,00		25.057,00	

CÓD..	3.1.01	CÓD..	1.1.3.08	CÓD..	5.1.1.1.01	CÓD..	2.1.05
Capital Social		Inv. de Productos en Proceso		Mano de Obra Directa		R F I	R 1%
	54.035,53	1.000,00	23.964,67	1.188,73	1.000,00		5,00
		1.000,00			1.000,00		
		500,00		497,00	500,00		7,50
		1.200,00		1.979,57	1.200,00		33,50
		750,00		954,45	200,00		1,80
		200,00			398,71		120,00
		3.350,00					0,35
		398,71			595,96		9,75
					892,26		177,90
		595,96			1.485,27		
		892,26			202,47		
		180,00		4.619,75	7.474,67		
		13.010,00					
					2.854,92		
		1.485,27					
		202,47					
		24.764,67	23.964,67				

**"ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y OTROS PRODUCTOS PALORA"**

## LIBRO MAYOR

CÓD.. 1.1.2.05.02		CÓD.. 1.1.2.05.03.01		CÓD.. 6.1.1		CÓD.. 5.1.1.1.02	
Iva Pagado 14%		RETENCIÓN IVA 30%		Gastos de administración		Costos Generales de Fabricación	
1.680,00			504,00	331,70		3.491,28	
4,90			1,47	14.703,59		8.172,00	
136,50			40,95	15.035,29		2.400,00	
1.821,40			546,42			14.063,28	

CÓD..	1.2.1.2.1.07	CÓD..	6.1.1.01	CÓD..	6.1.1.08	CÓD..	1.1.3.09
Depreciación Acumulada de Activos		Sueldos y Salarios		Gastos por Pagar		Inv. de Productos Terminados	
	3.822,98		15.658,04		8.172,00	23.964,67	23.964,67
					2.400,00		
					10.572,00		
						23.964,67	23.964,67

## "ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y OTROS PRODUCTOS PALORA"

### LIBRO MAYOR

CÓD..	4.1.01	CÓD..	5.2.2	CÓD..	1.1.3.07
	Ventas		Costo de ventas		Inv. De Materia Prima Indirecta
	4.185,26	23.964,67		12.000,00	13.010,00
				35,00	
				975,00	
				13.010,00	13.010,00

**Balance de comprobación**, es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor), de esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.

**Tabla 28: Balance de comprobación**

**"ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y OTROS PRODUCTOS PALORA"**

**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

NO	Código.	Cuentas	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Debe	Haber
1	1.1.1.01	Caja	1.200,00	-	1.200,00	-
2	1.1.1.02	Bancos	24.885,26	22.552,38	2.332,88	-
3	1.1.2.03	Cuentas por Cobrar	7.000,00	-	7.000,00	-
4	1.1.2.02	Documentos por cobrar	5.000,00	-	5.000,00	-
5	1.1.3.06	Inv. de Materia Prima Directa	1.200,00	-	1.200,00	-
	1.1.3.07	Inv. De Materia Prima Indirecta	13.010,00	13.010,00	-	-
6	1.1.3.01	Inv. De Insumos Agrícolas	3.570,53	-	3.570,53	-
7	1.2.1.2.1.01	Instalaciones	36.000,00	-	36.000,00	-
8	1.2.1.2.1.04	Equipo Agrícolas	2.012,00	-	2.012,00	-
9	1.2.1.2.1.05	Herramientas Agrícolas	780,00	-	780,00	-
10	1.2.1.2.1.03	Equipo de Computo	1.050,00	-	1.050,00	-
11	1.2.1.2.1.02	Muebles y Enseres	1.080,00	-	1.080,00	-
12	2.2.02	Prestamos por Pagar	-	25.057,00	-	25.057,00
13	3.1.01	Capital Social	-	54.035,53	-	54.035,53
14	1.1.3.08	Inv. de Productos en Proceso	24.764,67	23.964,67	800,00	-
15	5.1.1.1.01	Mano de Obra Directa	4.619,75	7.474,67	-	2.854,92
16	2.1.05	R F I R 1%	-	177,90	-	177,90
17	1.1.2.05.02	Iva Pagado 14%	1.821,40	-	1.821,40	-
18	1.1.2.05.03.01	RETENCIÓN IVA 30%	-	546,42	-	546,42
19	6.1.1	Gastos de administración	15.035,29	-	15.035,29	-
20	5.1.1.1.02	Costos Generales de Fabricación	14.063,28	-	14.063,28	-

21	1.2.1.2.1.07	Depreciación Acumulada de Activos	-	3.822,98	-	3.822,98
22	6.1.1.01	Sueldos y Salarios	-	15.658,04	-	15.658,04
23	6.1.1.08	Gastos por Pagar	-	10.572,00	-	10.572,00
24	1.1.3.09	Inv. de Productos Terminados	23.964,67	23.964,67	-	-
25	4.1.01	Ventas	-	4.185,26	-	4.185,26
26	5.2.2	Costo de ventas	23.964,67		23.964,67	-
<b>SUMAN.....</b>			<b>205.021,52</b>	<b>205.021,52</b>	<b>116.910,05</b>	<b>116.910,05</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

**Tabla 29: Costos de producción.**

**"ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE  
PITAHAYA Y OTROS PRODUCTOS PALORA"**

**COSTOS DE PRODUCCIÓN**

	Compras Netas de Materias Primas	500,00
(+)	Inventario Inicial de Materia Prima	700,00
(=)	<b>Materia Prima Utilizada</b>	<u>1.200,00</u>
(+)	Mano de Obra Directa	10.017,24
(=)	<b>Costo Primo</b>	<u>11.217,24</u>
(+)	Costos Indirectos de Fabricación	13.010,00
(=)	<b>Costo Total de Producción</b>	<u>24.227,24</u>
(/)	Unidades Producidas al Año	<b>75.000,00</b>
(=)	<b>Costo Unitario de La producción</b>	<u>0,32</u>

	0,16
	0,48
<b>Total, Ventas</b>	<b>36.340,86</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

<b>Detalle</b>	<b>Unidades Producidas año 2014</b>	<b>Unidades Producidas año 2015</b>	<b>Unidades Producidas año 2016</b>
Número de plantas	1.000	1.000	1.000
Número de frutos por planta	15	45	75
Total, frutos	15.000,00	45.000,00	75.000,00
Kilos por cajas	25	25	25
Cajas producidas	600,00	1.800,00	3.000,00

**NOTA:** Las unidades producidas al año 2016 son de 75.000 unidades por cada hectárea según encuesta realizada a los integrantes de la Asociación de Productores y Comercialización de Pitahaya y Otros Productos Palora, por lo tanto, el costo unitario de producción de pitahaya es \$ 0.32 por unidad.

**Tabla 30: Estado de resultados**

**"ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE**

**PITAHAYA Y OTROS PRODUCTOS PALORA"**

**ESTADOS DE RESULTADOS**

	Ventas Netas		36.340,86
(-)	Costo de ventas		24.277,24
(=)	<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		<b>12.063,62</b>
(-)	Gastos Administrativos	2.773,12	
(-)	Depreciación	3.822,98	
(-)	Amortización	2.899,09	
(=)	<b>Utilidad Antes de la Participación</b>		<b>2.568,43</b>
(-)	15% Participación a Trabajadores	385,26	
(=)	<b>Utilidad Antes de Impuestos a la Renta</b>		<b>2.183,16</b>
(-)	22% Impuesto a la Renta	480,30	
(=)	<b>Utilidad Neta Anual</b>		<b>1.702,87</b>
(=)	<b>Utilidad Neta Mensual</b>		<b>141,91</b>

---

GERENTE

---

CONTADOR



**Tabla 31: Balance general**

**"ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE  
PITAHAYA Y OTROS PRODUCTOS PALORA"**

**BALANCE GENERAL**

1	<b>ACTIVO</b>		
1.1	<b>CORRIENTE</b>		
1.1.1	<b>DISPONIBLE</b>		7.718,14
1.1.1.01	Caja	5.385,26	
1.1.1.02	Bancos	2.332,88	
1.1.2	<b>EXIGIBLE</b>		12.000,00
1.1.2.03	Cuentas por Cobrar	7.000,00	
1.1.2.02	Documentos por cobrar	5.000,00	
1.1.3	<b>REALIZABLE</b>		3.930,53
1.1.3.03	Invent. Productos Agrícolas	3.708,21	
1.1.3.01.03	Fertilizantes	222,32	
1.2.1.2	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		
1.2.1.2.1	<b>DEPRECIABLES</b>		36.957,37
1.2.1.2.1.01	Instalaciones	36.000,00	
6.1.6.07	Depreciación Acum. de Instalaciones	(3.240,00)	
1.2.1.2.1.04	Equipo Agrícolas	2.012,00	
6.1.6.04	Depreciación Acum. de Equipo agrícolas	(181,08)	
1.2.1.2.1.05	Herramientas Agrícolas	780,00	
6.1.6.05	Depreciación Acum .de Herramientas agrícolas	(70,20)	
1.2.1.2.1.03	Equipo de Computo	1.050,00	
6.1.6.03	Depreciación Acum. Equipo de Computo	(233,34)	
1.2.1.2.1.02	Muebles y Enseres	1.080,00	
6.1.6.02	Depreciación Acum. Muebles y Enseres	(240,01)	
	<b>TOTAL, ACTIVOS</b>		<b>60.606,04</b>
2	<b>PASIVO</b>		
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		27.956,00
2.2.02	Prestamos por Pagar	25.057,00	
6.2.1.01	Gastos de Intereses en prestamos	2.899,00	
	<b>TOTAL, PASIVO</b>		27.956,00
3	<b>PATRIMONIO</b>		30.947,17
3.1.01	Capital Social	32.650,04	
3.2	<b>RESULTADOS</b>		1.702,87
3.2.02	Utilidad o Pérdida	1.702,87	
	<b>TOTAL, PASIVO + CAPITAL</b>		<b>60.606,04</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

## **NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**"ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAHAYA Y OTROS PRODUCTOS PALORA"**

**NOTAS AL BALANCE GENERAL**

**AL 31 DE JULIO DEL 2011**

**Nota 1: Política Contable.** - La presentación de los estados financieros, en este caso del Balance General, está basado en las normas ecuatorianas e internacionales de contabilidad.

**Nota 2: Bancos.** -El saldo de esta cuenta esta dado a la vez, por los saldos existentes.

**Nota 3: Propiedad, Planta y Equipo.** -Las Propiedades, Planta y Equipo se contabilizan a valor de mercado, por cuanto al iniciar el periodo contable degenera diciembre del 2016 se hizo la valoración de acuerdo a los años de vida útil, al tiempo de uso existente, precio de adquisición, costos de mantenimiento y costos necesarios para su utilización y beneficios esperados.

Las depreciaciones son calculadas para el año y los porcentajes de depreciación son tomados algunos en base a los años de vida útil de los activos según la legislación ecuatoriana y en otros casos en base a los años de uso existentes hasta la fecha de los activos de la "Asociación De Productores Y Comercialización De Pitahaya Y Otros Productos Palora"

## CONCLUSIONES

- La Asociación de Productores y Comercializadores de Pitajaya ha venido presentando un crecimiento leve debido a su consumo a nivel nacional e internacional, pero la principal falencia es el no contar con un sistema de contabilidad donde se identifique los insumos y los costos que incurren en la producción, por tal razón se hizo necesario la presentación de este trabajo.
- Se ha establecido que los términos contables en que se va a realizar el sistema son los activos biológicos, ya que se trata de plantas vivas y cultivos. En la actualidad la asociación no ha mantenido un registro de ingresos y gastos lo que dificulta conocer el costo unitario por producto.
- Los productores de Pitajaya desconocen de la inclusión de varios costos para la determinación de su inversión, solo estiman el valor de la mano de obra y los insumos elementales al costo, generando pérdida por dicho desconocimiento.

## **RECOMENDACIONES**

- A La Asociación de Productores y Comercializadores de Pitajaya, se le recomienda la aplicación el sistema de contabilidad, a fin de que se incluyan todos los valores que de una u otra manera se cubren dentro de la producción, estableciendo un precio justo para el mercado y utilidad para los socios.
- Se recomienda mantener un control de los activos biológicos manteniendo un registro de los mismos, se deberá incluir los valores incurridos para el mismo, adicionalmente es necesario realizar el registro de los términos contables fijados para mantener el sistema contable aplicable.
- Establecer un listado con los insumos que se requieren para cada etapa de la producción de la pitahaya, establecer los precios y los posibles proveedores marcando un sustento para la realización de las tareas

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Acosta Altamirano, J. (2007). Análisis e interpretación de la información financiera. Buenos Aires: ESCA.
- Albuja Montalvo C. (2002). Introducción a la Codificación. México: Editorial Prentice Hall.
- Arce H. S. (1999). Presupuestos, costos y decisiones de empresas agropecuarias. Buenos Aires: Ediciones Macchi
- Ballester E. (1996). Contabilidad Agraria. 5a ed. Madrid: Ediciones Mundi-prensa.
- Bravo Valdivieso M. (2011). Contabilidad General. 10a ed. Quito: Editora Escobar impresores.
- Cardona Aguirre J. H. (1998). Sistemas Contables. Bogotá: Mc Graw Hill.
- CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (CNIC). (1991). NIC 41: Agricultura.
- CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (CNIC). (1991). Resumen analítico de las Normas Internacionales de Contabilidad(NIC's).
- Flores Soria J. (2003). Análisis e Interpretación de los Estados Financieros. Lima: Ecof Asesores.
- Fowler Newton E. (1997). Contabilidad financiera enfoque moderno. Buenos Aires: Editora Limusa.
- Guerra G. (1976). Manual de Administración de empresas agropecuarias. Instituto Interamericano de Ciencias Agrícolas. San José: EditorialIICA.
- Hargadon B. (1998). Principios de Contabilidad. México: Editorial Norma.
- Horngren C. T. Sundem G. L. Elliott J. A. (1994). Introducción a la Contabilidad Financiera, 5a ed. México: Pearson Education.
- Horngren y Harrison. (1991). Contabilidad. México: Prentice-Hall Hispanoamericana.
- INTERNACIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD. (2001). Normas Internacionales de Contabilidad.
- INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD COMMITTEE (IASC). (1998). Guía práctica sobre contabilidad Agrícola. Córdoba: IASC

- Maino G. y Martínez L. A. (1980). La Empresa Agropecuaria. Buenos Aires: Editorial Macchi.
- Mendoza Y. A. (1998). Manual de Contabilidad Agrícola Ganadera. La paz: Editorial Talleres Sagitario S.R.L
- Rodríguez Logroño S. y Serrano Vaca A. (2002). Manual de Contabilidad Agropecuaria Teórico y Práctico, ed. Madrid: L.Z. ediciones.
- Uquillas Flores C. A. (2007). El fracaso del neoliberalismo en el Ecuador y alternativas frente a la crisis. Quito:
- Ventura Sosa J. A. (1995). Costos y Contabilidad Agropecuaria. Montevideo: Editorial LCA
- Zapata Sánchez P. (1997). Contabilidad General. 2a ed. México:McGraw-Hill.
- Zapata Sánchez P. (2011). Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 7a ed. Bogotá:McGraw-Hill
- Feliz Álvarez I. (2009). Sistemas de contabilidad: Práctica. [En línea] Disponible en Web:<http://www.monografias.com/trabajos2/sistdecont/sistdecont.shtml>
- Gómez. G. E. (2001). Los sistemas en contabilidad. [En línea] Disponible en Web: <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/24/siscont.htm>
- Josar C. (2001). La contabilidad y el sistema contable. [En línea] Disponible en Web:<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/contaysiscontable.htm>
- Ochoa A. B. (2011). Métodos de investigación. [En línea] Disponible en Web: <http://www.monografias.com/trabajos11/metods/metods.shtml>
- Puente W. (2002). Técnicas de investigación. [En línea] Disponible en Web: <http://www.rppnet.com.ar/tecnicasdeinvestigacion.htm>
- Salazar A. (2003). Conceptos de la contabilidad. [En línea] Disponible en Web: <http://www.monografias.com/trabajos13/conta/conta.shtml>
- Thompson Baldiviezo J. M. (2008). Objetivos de la contabilidad. [En línea] Disponible en Web: <http://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>

## **ANEXOS**

### **Anexo 1: Encuesta**

#### **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

#### **FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**


##### **Objetivo:**

Establecer si el sistema de contabilidad de costos, indispensable para la determinación del costo de producción de la pitahaya.


1. ¿Usted, produce pitahaya?  
Si----- No-----
2. ¿Se ha identificado los elementos del costo?  
Si----- No-----
3. ¿La Asociación cuenta con un sistema de contabilidad de costos?  
Si----- No-----
4. ¿Se han fijado procesos relacionados con la producción?  
Si----- No-----
5. ¿Se han aplicado mecanismos para el control de los elementos del costo?  
Si----- No-----
6. ¿Se ha establecido los materiales que intervienen en la producción de Pitahaya?  
Si----- No-----
7. ¿El personal que interviene en la producción se le cancela con rol de pagos?  
Si----- No-----
8. ¿El precio al que se comercializa la pitahaya permite recuperar el costo de producción?  
Si----- No-----
9. ¿Usted, considera que el diseño de un sistema de contabilidad de costos es herramienta indispensable para la producción?  
Si----- No-----
10. ¿Usted, aportaría en la aplicación del sistema de contabilidad de costos?  
Si----- No-----

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

## Anexo 2: Registro Único de Contribuyentes Sociedades



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NÚMERO RUC:** 149060430001

**RAZÓN SOCIAL:** ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZACIÓN DE PITAJAYA Y OTROS PRODUCTOS PALORA

**NOMBRE COMERCIAL:**

**REPRESENTANTE LEGAL:** ALEVARA MONTAGUANO ALCIVAR EDMUNDO

**CONTADOR:** TRAVEZ GARCIA ROSA MARIELA

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** SIN

**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**NÚMERO:** SIN

**FEC. NACIMIENTO:**

**FEC. INSCRIPCIÓN:** 06/10/2006

**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 25/10/2005

**FEC. ACTUALIZACIÓN:** 07/04/2010

**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**

CULTIVO DE FRUTAS TROPICALES: BANANO, PLÁTANO, PIÑA, MANGO, PAPAYA, CUELA, MARACUYA, GUAYABA, GUANABANA, PITAJAYA, COCOS, ETC.

**DOMICILIO TRIBUTARIO**

Provincia: MORONA SANTIAGO Cantón: PALORA Parroquia: PALORA (METEPA) Bando: NORTE Calle: 14 DE FEBRERO Número: SIN Intersección: NAPO Referencia Ubicación: JUNTO AL REGISTRO DE LA PROPIEDAD Teléfono Domicilio: 071112179 Celular: 0997304130 Email: alcivargm2003@hotmail.com

**DOMICILIO ESPECIAL**

SIN

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

\* ANEXO A ACCIONISTAS, PARTIDORES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES

\* ANEXO DE DECLARACIÓN DE DEPENDENCIA

\* ANEXO DE DECLARACIÓN DE VINCULACIÓN

\* DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA DE LOS MIEMBROS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

\* DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA DE LOS SOCIOS

\* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	JURISDICCIÓN	ABIERTOS	CERRADOS
1	MOCHA Y MORONA SANTIAGO	1	0



### **Anexo 3: Preparación del terreno**



### **Anexo 4: Corte de arboles**





**Anexo 5: Balizado**



**Anexo 6: Postes de cemento**





**Anexo 7: Plantación de postes**



**Anexo 8: Tratamiento y cuidado de las plantas**

